

АКТ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ № 2

"25" марта 2019г.

г. Переславль-Залесский

В соответствии с приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 05.02.2019 № 93/01-04 «О проведении аудиторской проверки» ведущим бухгалтером-ревизором отдела бухгалтерского учёта и отчётности Куркиной Н.Н. проведена выездная аудиторская проверка организации питания в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок» за период с 01.01.2018 г. по февраль 2019 г.

Начало проверки "11" февраля 2019 года,
окончание проверки "25" марта 2019 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Основание для проведения аудиторской проверки: план аудиторских проверок главного распорядителя бюджетных средств и администратора доходов на 2019 год, утверждённый приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 10.12.2018 №492/01-04 и программа аудиторской проверки организации питания, утвержденная приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 5.02.2019 № 93/01-04.

2. За осуществление финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ «Детский сад «Светлячок» в проверяемом периоде и на момент проверки ответственна заведующий МДОУ Сафарова Ольга Владимировна.

3. Ведение бухгалтерского учёта в проверяемом учреждении осуществляет собственная бухгалтерия. За состояние бухгалтерского учёта и отчётности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственна главный бухгалтер МДОУ «Детский сад «Светлячок» Шустрова Юлия Александровна.

4. В проверяемом периоде и на момент проверки МДОУ «Детский сад «Светлячок» имело следующие лицевые счета, открытые в Управлении финансов Администрации г. Переславля-Залесского:

- № 203 03 104 2 – для учёта собственных доходов и субсидий на выполнение муниципального задания,

- № 203 03 104 6 – для учёта субсидии по иным целям,

- № 203 03 104 3 – для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение,

- 203 03 104 9 – публичные обязательства (для выплаты компенсаций части родительской платы).

Депозитных и валютных счетов учреждение не имеет.

5. Перечень проверенных документов:

5.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

(наименование документов и за какой период)

5.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

оборотно-сальдовые ведомости по счетам 201.00, 201.11, 302.31, 302.26, 302.34, 205.31, 208.00 за 2018 -2019 г.г..

(наименование документов и за какой период)

5.3. Регистры синтетического учета - журналы операций № 4 (номера), а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: 2018 г. (отчетные периоды).

6. Кем и когда проводились предыдущая аудиторская проверка:

В 2017 году Управлением образования проведена внеплановая проверка организации питания образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в том числе МДОУ «Детский сад «Светлячок» (Акт аудиторской проверки № 5 от 12.01.2018г.).

В 2018 году в отношении МДОУ «Детский сад «Колосок» Управлением муниципального контроля Администрации г. Переславля-Залесского проведена плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Светлячок» за период с 01.01.2017 по 28.04.2018 (Акт № 4 от 17.05.2018г.).

7. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита: планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018 и на 2019 годы, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2019 г., сведения об остатках денежных средств на 1 января 2018г. и на 1 января 2019г., меню-требования с 01.11.2018 по 31.01.2019 г.г., отчеты о стоимости питания за ноябрь-декабрь 2018г. и январь 2019г., ведомости по нормам, документация, рекомендуемая СанПиН 2.4.1.3049-13, личные дела воспитанников, приказы на приём детей и установление размера компенсации части родительской платы.

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 г.

(в части, относящейся к теме проверки)

Финансирование деятельности МДОУ «Детский сад «Светлячок» осуществляется за счёт предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, поступлений родительской платы за содержание ребёнка и добровольных пожертвований от физических и юридических лиц.

Документом, определяющим направления использования учреждением полученных денежных средств, является план финансово-хозяйственной деятельности, составляемый в соответствии с требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

При проверке планов финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад «Светлячок» на 2018 и 2019 годы установлено:

- в заголовочной части плана финансово-хозяйственной деятельности не указано краткое наименование учреждения,

- в текстовой части планов финансово-хозяйственной деятельности пункт 1 «цель деятельности учреждения» и пункт 2 «информация о видах деятельности»

учреждения не соответствуют Уставу муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок», утверждённому приказом Управления образования от 23.06.2015 № 290/01-06.

В плане финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад «Светлячок» цель деятельности указана как «обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление детей; создание условий для реализации гарантированного гражданам РФ права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования», в п.2.1. Устава: «целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми». Виды деятельности учреждения в ПФХД указаны как «образовательная деятельность», а в п.2.11 Устава «учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности: 2.11.1. реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования; 2.11.2. присмотр и уход за детьми; 2.11.3. реализация дополнительных общеразвивающих программ». Нарушены пункты 5 и 7 Требований, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н (в редакции от 13.12.2017) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». Во время проведения проверки данное нарушение устранено - заголовочная часть плана ФХД на 2019 год дополнена кратким наименованием учреждения, цель и виды деятельности учреждения указаны в соответствии с Уставом.

Установлено, что на 01.01.2018г. на лицевом счёте учреждения имелся остаток неиспользованных внебюджетных денежных средств в сумме 62 463,90 руб. Проверка считает, что это свидетельствует о недостаточном контроле учреждением выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и об отсутствии анализа рациональности и целесообразности распределения денежных средств. На 01.01.2019г. неиспользованных внебюджетных денежных средств не оставалось.

При проверке использования МДОУ «Детский сад «Светлячок» собственных средств установлено следующее. В проверяемом учреждении отсутствует локальный акт, который должен регулировать порядок расходования денежных средств, полученных в виде родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

В МДОУ на общем собрании трудового коллектива 24.11.2016г. принято «Положение об Управляющем совете Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок». Согласно п.2.3 «Положения об Управляющем совете Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок», «Совет согласовывает по представлению руководителя учреждения *распределение средств от уставной приносящей доход деятельности и из иных внебюджетных источников*».

Проверке представлены выписки из протоколов решений Управляющего совета №3 от 31.05.2018 и №5 от 12.12.2018. В повестке заседания (выписка из протокола №3) было «расходование внебюджетных средств». Решение Управляющего совета о расходовании внебюджетных средств записано в пункте 4 «приобрести моющие и дезинфицирующие средства, мягкий инвентарь (согласно предписаниям Роспотребнадзора)». К выписке из протокола №5 приложен отчет о расходовании родительской платы - в 2018 году на средства родительской платы приобретены продукты питания, посуда, моющие и дезинфицирующие средства, мягкий инвентарь.

В соответствии с ч.4 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» в затраты на присмотр и уход «...включаются расходы... по организации питания и хозяйственно-бытовому обслуживанию детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня». Постановлением Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18 «О внесении изменений в постановление Администрации г. Переславля-Залесского от 01.06.2017 № ПОС.03-0660/1» конкретизировано, что родительская плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, должна расходоваться образовательными организациями на следующие цели:

- приобретение продуктов питания,
- приобретение посуды, необходимой для организации питания и приёма пищи воспитанников,
- приобретение моющих и дезинфицирующих средств, средств личной гигиены воспитанников, мягкого инвентаря.

На внебюджетном счёте учреждения на 01.01.2018г. имелся остаток средств в сумме 62 463,90 руб., в том числе 16 049,69 руб. - средства родительской платы и платы за питание сотрудников и 46 414,21 руб. - средства, полученные от платных услуг, оказанных учреждением в 2017 году (основание – сведения об остатках денежных средств учреждения ф.0503779 на 01.01.2019г., план ФХД, оборотно-сальдовая ведомость по счёту 201.11, отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 на 1.01.2018г.).

По плану ФХД МДОУ «Детский сад «Светлячок» на 2018 год было запланировано поступление денежных средств от оказания услуг (выполнения работ) в сумме 5 139 415,64 руб. (от родительской платы за содержание ребёнка 5 037 928,58 руб., от платы за питание сотрудников 69 862,91 руб., от платных услуг 2 504,35 руб. и пожертвование 29 119,80 руб.). Таким образом, общий объём собственных средств на 2018 год был запланирован в сумме **5 201 879,54 руб.** (62 463,90 + 5 139 415,64)

По данным оборотно-сальдовых ведомостей по счёту 201.11, 205.31, отчёта об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737, фактически за 2018 год на счёт МДОУ «Детский сад «Светлячок» поступило собственных средств **4 672 394,01 руб.**, в том числе:

- родительская плата - 4 566 339,01 руб. (поступило 4 548 235,98 - вернули переплату 23 368,74 + списали переплату 47 126,23 - переброска от платных услуг 5 654,46 = 4 566 339,01),

- платы за питание сотрудников 73 183,76 руб. (поступило 71 909,89 + списали переплату 1 273,87 = 73 183,76),

- поступление от платных услуг, оказанных учреждением в 2017 году – 3 751,44 руб.,

- поступление от Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Ярославской области «Институт развития образования» согласно договору финансового обеспечения № 02-1120 от 31 октября 2018г. участия воспитателя Комаровой Олеси Владимировны в заключительном этапе Всероссийского конкурса «Воспитатель года России» в 2018 году, проходившего в г. Орле – 29 119,80 руб. (поступило 30 119,80 – возврат неиспользованных средств 1000,00 = 29 119,80).

Следовательно, исполнение годового плана ФХД по собственным доходам за

2018 год составило 90,91 % от суммы годовых плановых назначений, не исполнено плановых назначений на 467 021,63 руб.

Фактические расходы собственных средств в 2018 году, согласно оборотам счёта 201.11, оборотно-сальдовым ведомостям по счётам 302.00 (302.26, 302.31, 302.34) и 208.00 составили 4 734 857,91 руб. Из них потрачено:

- на приобретение продуктов питания 4 278 471,96 руб.,
- приобретение посуды, необходимой для организации питания и приёма пищи воспитанников (кастрюли, тарелки, бокалы, вёдра эмалированные, котлы из нержавеющей стали и т.д.) – 129 287,90 руб.,
- приобретение мягкого инвентаря (одеяла, покрывала, комплекты постельного белья, полотенца) – 168 275,00 руб.,
- приобретение моющих и дезинфицирующих средств, средств личной гигиены воспитанников и аскорбиновой кислоты для витаминизации третьих блюд – 80 784,78 руб.,
- приобретение карнавальных костюмов - 48 918,47 руб.,
- оплата участия воспитателя Комаровой Олеси Владимировны в заключительном этапе Всероссийского конкурса «Воспитатель года России» и командировочные расходы – 29 119,80 руб.

Приобретение карнавальных костюмов на сумму 48 918,47 руб. произведено на средства, полученные от реализации платных услуг, оказанных учреждением в 2017 году - 46 414,21 руб. оставались на счёте учреждения на 01.01.2018 и 2 504,26 руб. поступили в 2018 году.

Таким образом, расходование собственных средств в 2018 году МДОУ «Детский сад «Светлячок» произведено в соответствии с требованиями ч.4 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» и Постановления Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18 «О внесении изменений в постановление Администрации г. Переславля-Залесского от 01.06.2017 № ПОС.03-0660/1». **Нецелевого использования внебюджетных средств в 2018 году не установлено.**

Остаток средств на внебюджетном счёте по состоянию на 01.01.2019г. составлял 0 руб. (основание - оборотно-сальдовая ведомость по счёту 201.11).

При проверке установлено, что в 2018 году закупка продуктов питания учреждением осуществлялась не только из средств родительской платы за содержание ребёнка. По соглашению о порядке предоставления субсидии на иные цели от 19.01.2018 № 18-01ип/18, заключённому между Управлением образования Администрации г. Переславля-Залесского и МДОУ «Детский сад «Светлячок», проверяемому учреждению на 2018 год было выделено 65 000,00 руб. «на обеспечение питания отдельных категорий обучающихся в дошкольных образовательных учреждениях за счёт средств городского бюджета». На выделенную сумму 65000,00 руб. были закуплены продукты питания в ООО «Луч-76». По состоянию на 01.02.2019 кредиторская задолженность перед ООО «Луч» не была погашена по причине недостаточного финансирования.

Из пояснений заведующего МДОУ Сафаровой О.В. следует, что в 2018 году в числе обучающихся были трое детей, освобождённых от взимания родительской платы, из них двое были освобождены на весь 2018 год и один – на период с 15.10.2018 по 15.04.2019.

В соответствии с п.п.2 и 3 ст.65 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» № 273-ФЗ от 29.12.2012г. «... Учредитель вправе снизить размер

родительской платы или не взимать её с отдельных категорий родителей (законных представителей)», «за присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в ... муниципальных образовательных организациях, родительская плата не взимается».

Постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 28.12.2017 года № ПОС. 03-1872/17 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования», с 01.01.2018 года в муниципальных образовательных организациях с 12-ти часовым пребыванием установлена плата в размере **123,60** рублей в день.

В 2018 году было 247 рабочих дней. На оплату продуктов питания для двух детей, освобождённых от родительской платы весь 2018 год, при условии их 100% посещаемости, должно быть выделено 61 058,40 руб. (247 дней x 2 детей x 123,60 руб. = 61058,40). На ребёнка, освобождённого от родительской платы с 15.10.2018, при условии 100% посещаемости (55 рабочих дней), должно быть выделено 6 798,00 руб. (55 дней x 123,60 = 6798,00). Следовательно, всего на оплату продуктов питания для детей, освобождённых от родительской платы в 2018 году, при условии их 100% посещаемости, должно быть выделено **67 856,40** руб. Фактически из средств субсидии на иные цели на оплату продуктов питания выделено **65 000,00** руб. Таким образом, **перерасхода средств субсидии на иные цели и нарушений в их использовании не выявлено.**

Проверка расчётов: с поставщиками и подрядчиками, по родительской плате за детский сад, за питание сотрудников. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в части, относящейся к теме проверки)

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании контрактов, заключённых на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в МДОУ «Детский сад «Светлячок» ведётся в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.00 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и в журнале операций №4.

По состоянию на 01.01.2018г. дебиторской и кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками из собственных доходов у проверяемого учреждения не было.

На 01.01.2019г. дебиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками из собственных доходов учреждения так же не было. Кредиторская задолженность на 01.01.2019г. составила 39 825,02 руб., в том числе:

- 23 027,20 руб. перед ООО «Луч-76» за продукты питания,
- 11 814,00 руб. - ООО «Экофуд» за продукты питания,
- 4 993,82 руб. – ИП Сидорычеву Р.А. за моющие средства.

Увеличение кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками образовалось в результате несвоевременной оплаты МДОУ «Детский сад «Светлячок» полученных продуктов питания.

Родительская плата за содержание детей, согласно п.3.4. «Договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования», заключаемому МДОУ «Детский

сад «Светлячок» с родителями (законными представителями), должна производиться не позднее 21 числа текущего месяца. Тем не менее, на 01.02.2019г. в учреждении имелась дебиторская задолженность. Состояние задолженности по родительской плате, в соответствии с ведомостями по расчётам с родителями за содержание детей в детском учреждении, представлено в таблице:

Наименование	Состояние задолженности, руб.					
	На 01.01.2018г.		На 01.01.2019г.		На 01.02.2019г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Родительская плата	137 523,90	179 471,69	118 366,33	170 255,95	110 800,83	120 640,89
Свёрнутое сальдо		41 947,79		51 889,62		9 840,06

По состоянию на 01.02.2019г. дебиторская задолженность по родительской плате составляла 110 800,83 руб., из них задолженность по выбывшим более трёх лет назад детям в сумме 3 135,63 коп.

Кредиторская задолженность на 01.02.2019г. составляла 120 640,89 руб., из них переплата по уже выбывшим детям 8 476,00 руб., в том числе:

- со сроком выбытия более трёх лет – 6 284,83 руб.,
- более года – 2 191,17 руб.

По состоянию на 01.02.2019г. данные по детям, выбывшим из МДОУ «Детский сад «Светлячок» более года назад с долгом/ переплатой, представлены в таблице:

№ п/п	Ф.И.О. ребёнка	Долг	Переплата	Дата выбытия и № приказа
1.	Александров Ярослав		115,15	Приказ 42 от 30.07.13
2.	Александрова Вероника		1101,04	Приказ 52 от 04.09.13
3.	Алексеев Матвей А.		0,66	Приказ 42 от 30.07.13
4.	Андреев Глеб		7,58	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
5.	Андреичева Ангелина		207,55	Приказ 49/1-0 от 31.07.2012
6.	Антонов Вадим		1503,44	Приказ 58-0 от 01.09.2014
7.	Антоновский Ярослав		30,00	Приказ 32/2 от 01.07.2014
8.	Арустамян Арсен		20,00	Приказ 127-0 от 30.11.2015
9.	Бабанова Вероника		144,39	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
10.	Бакаев Алексей		39,37	Приказ 44-0 от 01.06.2015
11.	Балабина Софья		19,05	Приказ 49/1-0 от 31.07.2012
12.	Барашева Элина		47,80	Приказ 64-0 от 31.07.2017
13.	Борменков Павел		101,45	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
14.	Быстрова Наталья		434,33	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
15.	Васильев Демьян		257,02	Приказ 48-0 от 31.07.2014
16.	Васьковский Даниил		23,70	Приказ 42 от 30.07.13
17.	Вахромеев Богдан		29,36	Приказ 48-0 от 31.07.2014
18.	Великанова Полина		7,77	Приказ 42 от 30.07.13
19.	Голубев Никита		32,35	Приказ 42 от 30.07.13
20.	Груздева Александра		7,20	Приказ 42 от 30.07.13
21.	Долганов Дмитрий		2143,37	Приказ 97-0 от 17.10.2017
22.	Кабашный Илья		4,40	Приказ 42 от 30.07.13
23.	Киенко Юрий	10,38		Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
24.	Колтунова Александра		5,16	Приказ 14 от 07.03.2012
25.	Кулагина Кристина		1525,24	Приказ 42 от 30.07.13
26.	Миловидова Дарина		7,20	Приказ 42 от 30.07.13
27.	Моисеев Дмитрий		35,98	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
28.	Нефедов Дима		13,23	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
29.	Никошин Данила		139,81	Приказ 66 от 01.11.2013
30.	Носков Денис Алексеевич		11,40	Приказ 15 от 11.03.2012
31.	Носков Денис Михайлович		35,00	Приказ 42 от 30.07.13

32.	Овчинников Вадик	5,59		Приказ 58-0 от 01.09.2014
33.	Осипова Валерия		8,27	Приказ 42 от 30.07.13
34.	Рубищева София		98,20	Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
35.	Сабурова Арина		8,58	Приказ 42 от 30.07.13
36.	Сорокин Дмитрий		33,42	Приказ 42 от 30.07.13
37.	Сорокин Максим		0,10	Приказ 59/1 от 08.10.2013
38.	Тихонов Дмитрий	112,49		Приказ 42 от 30.07.13
39.	Федосеев Александр		6,55	Приказ 42 от 30.07.13
40.	Филиппова Марина		54,54	Приказ 42 от 30.07.13
41.	Фролов Матвей	3007,17		Приказ 78/1-0 от 31.07.2015
42.	Шаронова Виктория		13,04	Приказ 42 от 30.07.13
43.	Швецов Михаил		92,07	Приказ 42 от 30.07.13
44.	Щедров Максим		111,23	Приказ 42 от 30.07.13
Итого:		3 135,63	8 476,00	

Во время проверки по платёжному поручению № 146 от 21.02.2019 был произведён возврат переплаты в сумме 2143,37 руб. родителям (законным представителям) Долганова Дмитрия, выбывшего из детского сада более года назад.

Согласно п.п.6.4. – 6.5. «Договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования», заключаемому МДОУ «Детский сад «Светлячок» с родителями (законными представителями), «все споры и разногласия...стороны будут стремиться разрешать путём переговоров. Споры, не урегулированные путём переговоров, разрешаются в судебном порядке». Проверяемым учреждением проводится работа по взысканию долга по родительской плате – должникам направляются письменные «уведомления», о задолженности напоминают по телефону.

Однако, если родители (законные представители) – злостные неплательщики, необходимо обращаться в суд с иском о взыскании задолженности. Обратиться в суд следует в течение трех лет со дня возникновения задолженности, поскольку при взыскании долга по родительской плате применяют общий срок исковой давности (ч. 1 ст. 196 ГК РФ). Исковое заявление можно подать и по истечении трех лет, но если родитель в судебном заседании укажет на пропуск срока исковой давности, судья откажет детскому саду в иске.

В соответствии с п. 77 и п. 78 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 11.04.2018г.), *«дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации...»*, *«суммы кредиторской ... задолженности, по которым срок исковой давности истёк, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты... организации».*

В 2018 году в проверяемом учреждении на основании приказа № 69/2-о от 31.07.2018г. была списана дебиторская задолженность по родительской плате в сумме 27 498,72 руб. и кредиторская задолженность по родительской плате в сумме 47 126,23 руб. Следует отметить, что за некоторыми родителями (законными представителями) выбывших детей, имелись значительные суммы долга. Так, родители Сукасян В.А. должны детскому саду 6 804,47 руб., Дедовой А. – 3 800,00 руб., Тепловой А.С. – 3 379,87 руб.

Проверкой отмечено, что и за содержание детей, посещающих дошкольное учреждение в настоящее время, у некоторых родителей также имеются значительные суммы долга за несколько месяцев. По состоянию на 18.02.2019 родители Грибушкова З.И. должны детскому саду 4 154,31 руб., Норенко В. – 4 003,26 руб.

С января 2018 года не погашается задолженность по родительской плате в размере 2990,00 руб. родителями (законными представителями) Комлевой А.А. Их ребёнок больше года не посещает МДОУ «Детский сад «Светлячок», однако числится его воспитанником. Отчислить ребенка из детского сада, запретить ему посещать детский сад до погашения задолженности и применять иные меры воздействия нельзя. Однако можно в письменной форме объяснить родителям, что если долг по родительской плате не будет погашен, то детский сад, в соответствии с условиями договора, будет вынужден обратиться в суд.

Работа МДОУ «Детский сад «Светлячок» с должниками по родительской плате проверкой признаётся как недостаточная, а наличие долгосрочной (свыше года) дебиторской задолженности по родительской плате проверкой расценивается как неэффективное использование средств в сумме 3 135,63 руб.

По расчётам за питание сотрудников состояние задолженности представлено в таблице:

Наименование	Состояние задолженности, руб.					
	На 01.01.2018г.		На 01.01.2019г.		На 01.02.2019г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Питание сотрудников	8 907,24	3 638,37	6 105,10	3 300,60	5 516,23	2 578,10
Свёрнутое сальдо	5 268,87		2 804,50		2 938,13	

Согласно п. 5 Письма Министерства просвещения РСФСР от 16 февраля 1981 г. N 46-М "О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ-интернатов, детских домов, специальных школ-интернатов для детей с дефектами умственного и физического развития, интернатов при школах с полным государственным обеспечением, санаторно-лесных школ, санаторных школ-интернатов, специальных школ для детей и подростков, нуждающихся в особых условиях воспитания, дошкольных учреждений", в учреждениях должна быть предусмотрена предварительная плата за питание сотрудников.

В МДОУ «Детский сад «Светлячок» для проверки представлено «Положение об организации питания сотрудников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок», в котором прописано, что «оплата за питание сотрудниками производится авансовым методом на предстоящий месяц».

Однако на 01.02.2019г., согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счёту 205.31, дебиторская задолженность за питание сотрудников составляла **5 516,23 руб.**, кредиторская – 2 578,10 руб.

Во время проверки задолженность за питание сотрудников была частично погашена - по состоянию на 18.02.2019г. дебиторская задолженность за питание сотрудников составляла 2 116,57 руб., кредиторская 6 124,98 руб.

В 2018 году в проверяемом учреждении на основании приказа № 53/2-о от 01.07.2018г. была списана дебиторская задолженность по питанию уволенных сотрудников в сумме 911,73 руб. и кредиторская задолженность в сумме 1273,87 руб.

В соответствии с п. 2 ст. 65 Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) «за присмотр и уход за ребёнком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей)...». В п. 34 ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) разъяснено понятие «присмотр и уход за детьми - комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня». Следовательно, питание сотрудников в проверяемом учреждении осуществлялось за счёт платы, взимаемой с родителей (законных представителей).

Таким образом, при проверке выявлен **недостаточный контроль над внесением платы за питание сотрудников. Дебиторская задолженность за питание сотрудников на 01.02.2019г. в сумме 5 516,23 руб., проверкой расценивается как нецелевое использование средств, предназначенных для организации питания детей.**

Организация питания воспитанников и сотрудников.

Анализ цен на продукты питания 2019г.

Для организации питания в МДОУ «Детский сад «Светлячок»:

- разработано «Положение об организации питания детей в МДОУ «Детский сад «Светлячок» (без даты и без № приказа),
- изданы приказы «О создании бракеражной комиссии» от 30.08.2017г. № 79/2-о и от 31.08.2018г. № 82/1-о, утверждено «Положение о бракеражной комиссии МДОУ «Детский сад «Светлячок»,
- утверждено примерное 10-дневное меню МДОУ «Детский сад «Светлячок»,
- разработано «Положение об организации питания сотрудников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок» (от 15.01.2015г., без № приказа).

В МДОУ «Детский сад «Светлячок» в соответствии с п.15.5. СанПиН 2.4.1.3049-13 утверждено примерное 10 - дневное меню.

Проверкой был проведён анализ фактического рациона детей на основе меню-требований детского сада «Светлячок» за период с 1.11.2018 г. по 31.01.2019 г. Отмечено, что, в нарушение п.п. 15.3., 15.5. СанПиН 2.4.1.3049-13, **фактический рацион питания в проверяемый период очень часто не соответствовал утверждённому примерному десятидневному меню.** Согласно п.п.15.3., 15.5. СанПиН 2.4.1.3049-13, «питание должно быть организовано в соответствии с примерным меню, утвержденным руководителем дошкольной образовательной организации, рассчитанным не менее чем на 2 недели, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях...Фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню».

При проверке установлено, что названия некоторых блюд из фактического рациона МДОУ «Детский сад «Светлячок» в ноябре 2018г. - январе 2019г. отсутствовали в утвержденном примерном 10-дневном меню. Так, **отсутствовали в утвержденном примерном меню:**

- суп картофельный с клёцками,
- суп с пшеном и мясом,

- рыба под омлетом,
- суфле рыбное,
- зразы рыбные,
- суфле куриное,
- голубцы любительские,
- печень по-строгановски,
- каша молочная «Дружба».

Однако технологические карты на все выше перечисленные блюда заведены.

В соответствии с п.15.3. СанПиН 2.4.1.3049-13 в учреждении должен вестись контроль над соблюдением рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях.

Анализ выполнения норм питания, проведённый в МДОУ «Детский сад «Светлячок» на основании «ведомостей по нормам» за период с ноября 2018г. по январь 2019г., показал значительное отклонение от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях:

- большое недовыполнение натуральных норм питания по дрожжам, колбасным изделиям (только по возрастной группе от 3-х до 7-и лет), кофейному напитку, маслу растительному (только по возрастной группе от 3-х до 7-и лет), молоку, муке, овощам,

- большое перевыполнение норм питания по какао-порошку, картофелю (только по возрастной группе от 3-х до 7-и лет), кондитерским изделиям (только по возрастной группе до 3-х лет), крупам, сухим фруктам (только по возрастной группе до 3-х лет), творогу (только по возрастной группе до 3-х лет), фруктам.

Наглядная таблица процентного выполнения норм питания в МДОУ «Детский сад «Светлячок» за период с ноября 2018г. по январь 2019г. представлена в приложении № 1 к данному акту.

В соответствии с п. 15.6. СанПиН 2.4.1.3049-13 суммарные объёмы блюд по приёмам пищи должны соответствовать приложению №13 СанПиН. При проверке установлено, что в МДОУ «Детский сад «Светлячок» объёмы блюд снижены в завтрак или в ужин в те дни, когда в меню включён омлет натуральный. Однако в целом за день, с учётом второго завтрака, норма суммарного объёма блюд соблюдается.

В соответствии с Постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 28.12.2017 года № ПОС. 03-1872/17 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования», с 01.01.2018 года в муниципальных образовательных организациях с 12-ти часовым пребыванием установлена плата в размере **123,60** рублей в день.

При анализе средней стоимости питания воспитанников МДОУ «Детский сад «Светлячок» в день (детодня) за 3 месяца (с ноября 2018г. по январь 2019 г.), установлено, что стоимость детодня в указанный период составляла: по возрастной группе до 3-х лет от 100,90 руб. до 110,24 руб. (средняя стоимость детодня по возрастной группе до 3-х лет - **105,58** руб.), а по возрастной группе от 3-х до 7-и лет от 117,29 руб. до 125,55 руб. (средняя стоимость детодня по возрастной группе от 3-х до 7-и лет - **121,88** руб.). Общая средняя стоимость детодня одного ребёнка за 3 месяца в МДОУ «Детский сад «Светлячок» составила **118,03** руб. в день (1195746,61 руб.: 10131 чел.-дн.). Следовательно, фактическая средняя стоимость питания в МДОУ «Детский сад

«Светлячок» не превысила размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) по постановлению Администрации (123,60 руб.).

При анализе цен на продукты питания за февраль 2019 г. в МДОУ «Детский сад «Светлячок» и сличении их с данными мониторинга цен Управления экономики Администрации г. Переславля-Залесского в розничной торговле г. Переславля-Залесского установлено, что в МДОУ «Светлячок» **дороже**, чем в среднем в розничной торговле г. Переславля-Залесского мясо птицы, яблоки, бананы, морковь, масло растительное и картофель и **дешевле**, чем в среднем в розничной торговле г. Переславля-Залесского, **все остальные продукты**.

Сравнительная таблица цен на продукты питания в МДОУ «Детский сад «Светлячок» в феврале 2019г. - в приложении № 2 к данному акту.

При проведении осмотра пищеблока на предмет наличия необходимых продуктов питания, их качества и соблюдения товарного соседства нарушений не установлено. Кухонный инвентарь и кухонная посуда имеют необходимую маркировку для сырых и готовых пищевых продуктов. Инструкции о правилах мытья посуды и инвентаря с указанием концентрации и объёмов применяемых моющих и дезинфицирующих средств имеются.

В соответствии с п.15.5. СанПиН 2.4.1.3049-13 производство готовых блюд в МДОУ «Детский сад «Светлячок» осуществляется в соответствии с технологическими картами, в которых отражена рецептура и технология приготавливаемых блюд и кулинарных изделий.

При проверке ведения документации, рекомендуемой СанПиН 2.4.1.3049-13, установлено следующее. Журнал здоровья с результатами ежедневных осмотров сотрудников, связанных с приготовлением и раздачей пищи, заведён и заполняется своевременно. Входной контроль пищевых продуктов, поступающих на пищеблок, ведётся в журнале бракеража поступающих продуктов. Нарушений по своевременности его заполнения нет. Результаты контроля качества готовой пищи отражаются в журнале бракеража готовой продукции своевременно. Журнал учёта температурного режима в холодильном оборудовании ведётся, нарушений по своевременности заполнения нет. Витаминизация блюд в детском саду проводится, журнал проведения витаминизации третьих и сладких блюд заведён, заполняется своевременно. Журнал температурного режима заведён, нарушений по своевременности заполнения нет.

Суточные пробы готовой продукции хранятся в специально отведённом месте холодильника, сохраняются 48 часов.

Установлено, что поверка весов в кладовой и в пищеблоке учреждения не осуществлялась с ноября 2017 года!

Весы на пищеблоке должны соответствовать метрологическим и эксплуатационным требованиям: быть точными, устойчивыми, чувствительными, надёжными. Проверять весы сотрудники органов Государственной метрологической службы должны не реже одного раза в год. Руководитель МДОУ отвечает за исправность весов. В Кодексе об административных правонарушениях РФ имеется статья 19.19 «Нарушение законодательства об обеспечении единства измерений». Использование весов, которые не прошли поверку, является нарушением требований ч. 1 ст. 9, ч. 1 ст. 12, ч. 1, 4 ст. 13 федерального закона № 102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений» и влечёт наложение административного штрафа.

Медицинские книжки у работников, связанных с приготовлением и раздачей пищи, имеются. Необходимые сведения о результатах медицинских обследований и аттестации в них внесены.

В группах было проверено наличие посуды и её состояние. Установлено, что дети обеспечены посудой в достаточном количестве. Для персонала имеется столовая посуда, которая хранится отдельно от столовой посуды для детей. Инструкции о правилах мытья посуды и инвентаря имеются. Для организации питьевого режима в группах используется кипячёная питьевая вода. Также проверено наличие ежедневного меню с указанием наименования блюд и объёма порций в группах для информирования родителей и около входа в пищеблок, а также график выдачи блюд в группы. Указанная информация имеется.

Компенсация части родительской платы за содержание ребёнка.

В период проведения проверки действовал порядок предоставления муниципальной услуги «назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённый приказом Департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп «Об утверждении Порядка назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми и признании утратившими силу приказов департамента образования Ярославской области от 08.11.2010 N 873/01-03, от 16.01.2012 N 13/01-03» (с изменениями на 16 февраля 2018 года) (в ред. Приказов Департамента образования Ярославской области от 12.01.2015 N 01-нп, от 22.05.2015 N 20-нп, от 16.02.2018 N 02-нп) и постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16 «Об утверждении порядка предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность».

Пунктом 3.3. Порядка, утверждённого постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16 оговорено, что «в целях осуществления контроля за предоставлением муниципальной услуги, а также выявления и устранения нарушений прав заявителей управлением образования проводятся плановые проверки образовательных организаций».

Для получения компенсации родители (законные представители) ребенка должны представить в образовательную организацию заявление на выплату компенсации и копии документов (с предъявлением оригиналов):

1. документ, удостоверяющий личность заявителя;
2. свидетельства о рождении детей;
3. документ, подтверждающий полномочия законного представителя ребенка, в случае если законный представитель ребенка не является его родителем;
4. документ, подтверждающий совместное проживание с ребенком (детьми) родителя (законного представителя), обратившегося за компенсацией (справка о регистрации, выписка из домовой книги, справка о составе семьи и тому подобное);

5. свидетельство о браке (расторжении брака) в случае несоответствия фамилии родителя и ребенка.

Копии всех документов должны заверяться образовательной организацией.

При выборочной проверке личных дел воспитанников МДОУ «Детский сад «Светлячок» установлено, что вся необходимая документация имеется. Однако копии документов, представленных родителями (законными представителями), образовательной организацией не заверены, что является нарушением порядка предоставления муниципальной услуги «назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённого приказом Департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп и постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16.

Кроме того, не всегда соблюдается условие совместного проживания с ребенком (детьми) родителя (законного представителя), обратившегося за компенсацией, изложенное в п. 2.1. «Порядка назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённого приказом Департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (с изменениями).

Вышеуказанными нормативными документами утверждён размер компенсации, который определяется в зависимости от количества в семье детей в возрасте до 18 лет, за исключением лиц, не достигших возраста 18 лет, но приобретших дееспособность в полном объеме или объявленных полностью дееспособными в соответствии с законодательством. Размер компенсации определяется исходя из среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, и составляет 20 процентов на первого ребенка, 50 процентов на второго ребенка, 70 процентов на третьего и последующих детей.

При выборочной проверке правильности утверждения размера компенсации части родительской платы нарушений не установлено.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ)

По результатам проверки установлено:

1. в заголовочной части плана финансово-хозяйственной деятельности не указано краткое наименование учреждения, в текстовой части планов финансово-хозяйственной деятельности пункт 1 «цель деятельности учреждения» и пункт 2 «информация о видах деятельности» учреждения не соответствуют Уставу - нарушен п.7 Требований, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», во время проведения проверки данное нарушение устранено,
2. недостаточная работа с должниками по родительской плате – большое количество детей, выбывших из МДОУ «Детский сад «Светлячок» с долгом/ переплатой,
3. неэффективное использование средств в сумме 3 135,63 руб. - наличие долгосрочной


- (свыше года) дебиторской задолженности по родительской плате,
4. нецелевое использование средств в сумме 5 516,23 руб. – дебиторская задолженность за питание сотрудников на 01.02.2019г., нарушение требований Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
 5. фактический рацион питания детей не соответствовал утверждённому примерному меню – нарушение требований пунктов 15.3. и 15.5. СанПиН 2.4.1.3049-13,
 6. отклонение от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей – нарушение п. 15.3. и приложения № 10 СанПиН 2.4.1.3049-13,
 7. поверка весов не осуществлялась с ноября 2017 года – нарушение требований ч. 1 ст. 9, ч. 1 ст. 12, ч. 1, 4 ст. 13 федерального закона № 102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений»,
 8. копии документов, представленных родителями (законными представителями), образовательной организацией не заверены, не всегда соблюдается условие совместного проживания с ребенком (детьми) родителя (законного представителя), обратившегося за компенсацией – нарушение требований «Порядка назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённого приказом Департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (с изменениями) и Порядка предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённого постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16.

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), заведующему муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Светлячок» Сафаровой О.В. и главному бухгалтеру Шустровой Ю.А. предлагаем:

1. усилить контроль над своевременным внесением платы за содержание детей,
2. контролировать своевременное внесение предоплаты за питание сотрудников;
3. привести фактический рацион питания в соответствие с утвержденным примерным меню,
4. усилить контроль над выполнением рекомендуемых суточных наборов продуктов питания детей,
5. в срочном порядке организовать поверку весов, усилить контроль над ежегодным осуществлением поверки,
6. предоставление муниципальной услуги «назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» привести в соответствие с требованиями нормативных актов,
7. в срок до 30.04.2018 представить в Управление образования информацию об устранении выявленных нарушений и недостатков, заверенную печатью организации

и подписью руководителя либо уполномоченного лица.


Ведущий бухгалтер-ревизор
ОБУиО Управления образования



(подпись)

Куркина Н.Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
Управления образования



(подпись)

Богданова Т.Б.
(расшифровка подписи)

Один экземпляр акта аудиторской проверки получен:

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита
Заведующий МДОУ
«Детский сад «Светлячок»
дата _____

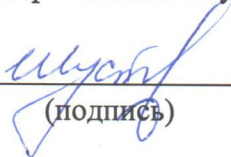


(подпись)

Сафарова О.В.
(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер объекта внутреннего финансового аудита

Главный бухгалтер
«Детский сад «Светлячок»
(должность)
дата _____



(подпись)

Шустрова Ю.А.
(Ф.И.О.)

С актом аудиторской проверки ознакомлен (а):

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита
Заведующий МДОУ
«Детский сад «Светлячок»
дата _____

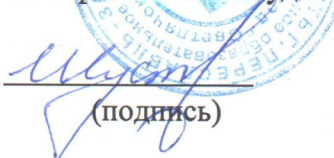


(подпись)

Сафарова О.В.
(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер объекта внутреннего финансового аудита

Главный бухгалтер
«Детский сад «Светлячок»
(должность)
дата _____



(подпись)

Шустрова Ю.А.
(Ф.И.О.)