

**Акт**  
**о результатах проверки в части приобретения и**  
**расходования продуктов питания**  
**структурного подразделения МОУ – Лицей**  
**г. Маркса – детский сад №9 г. Маркса**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, на основании распоряжения №36-р от 13.08.2019 г. Председателем Контрольно-счетной комиссии ММР Михеевой Т.Н., заместителем председателя Контрольно – счетной комиссии ММР Марютиной М.В., проведена проверка в части приобретения и расходования продуктов питания структурного подразделения муниципального общеобразовательного учреждения – Лицей г. Маркса – детский сад №9 г. Маркса.

**Период проверки – с 01.01.2019 год по 31.07.2019 год.**

**Цель проведения проверки** – осуществление контроля за правильностью расходования и целевым использованием бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших на содержание учреждения, за соблюдением требований указов Президента РФ, Федеральных законов, постановлений Правительства РФ, инструкций и указаний Минфина РФ, ФНС в части вопросов приобретения и расходования продуктов питания в проверяемом периоде.

**Основание проведения проверки** – план проведения плановых проверок Контрольно-счетной комиссией ММР на 1 полугодие 2019 года утвержденный распоряжением КСК ММР № 2-р от 09.01.2019 года (с изменениями).

**Срок проведения проверки** – с 19.08.2019 г. по 09.09.2019 г.

**Юридический адрес Заказчика:**

413090, Саратовская область, город Маркс, улица Бебеля, 185

**Проверкой установлено:**

Ответственной за осуществление финансово – хозяйственной деятельности в проверяемый период являлись:

- заведующая структурного подразделения муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад №9 г. Маркса Саратовской области Кулеева Анна Александровна (приказ №26-к-213 от 10.07.2015 г.) работает по настоящее время.

МДОУ – д/с № 9 является структурным подразделением муниципального общеобразовательного учреждения – Лицей города Маркса Саратовской области.

**Исполнение росписи по расходам в разрезе классификации**  
**за 1 полугодие 2019 года.**

*Анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности с показателями утвержденными решением Собрания ММР о бюджете на отчетный финансовый год и показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета МОУ – Лицей г. Маркса (включительно структурное подразделение – детский сад №9 г. Маркса Саратовской области) за 1 полугодие 2019 г.*

Таблица №1

	Утверждено плановых назначений (по форме 0503737)	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2019 г.	Не исполнено плановых назначений
<b>муниципальное задание (611)</b>	<b>28 153 391,19</b>	<b>15 629 454,02</b>	<b>12 523 937,17</b>
1 ст.211- оплата труда	17 846 100,00	11 354 635,64	6 491 464,36
2 ст.213-начисл .на оплату труда	5 533 408,69	3 238 244,08	2 295 164,61
3 ст.221-услуги связи	133 300,00	47 716,13	85 583,87
4 ст.223-коммунальные услуги	3 470 000,00	806 473,47	2 663 536,53
5 ст.225- услуги по содержанию имущества	605 520,00	22 389,15	583 130,85
6 ст.226-прочие услуги	227 400,00	74 507,00	152 893,00
7 ст.290-прочие расходы	926,00	926,00	0,00
8 ст.310-увеличение стоимости основных средств	193 100,00	0,00	193 100,00
9 ст.340-увеличение стоимости материальных запасов	104 536,50	48 641,70	55 894,80
<b>На иные цели (612)</b>	<b>3 814 427,30</b>	<b>2 631 293,30</b>	<b>1 183 134,00</b>
1 ст.211-оплата труда	23 300,00	10 080,50	13 219,50
2 ст.213-начисл.на оплату труда	7 000,00	0,00	7 000,00
3 ст.221- услуги связи	2 625,88	2 625,88	0,00
4 ст.223-коммунальные услуги	191 499,77	191 499,77	0,00
5 ст.225-услуги по содержанию имущества	2 096 189,55	1 922 389,55	173 800,00
6 ст.226-прочие услуги	350 000,00	0,00	350 000,00
7 ст.290-прочие расходы	5 504,00	5 504,00	0,00
8 ст.340-увеличение стоимости материальных запасов	1 138 308,10	499 193,60	639 114,50
<b>ВСЕГО:</b>	<b>31 967 818,49</b>	<b>18 260 747,32</b>	<b>13 707 071,17</b>

**Анализ средств полученных от приносящей доход деятельности за 1  
полугодие 2019 года.**

Таблица №2

	Утверждено плановых назначений (по форме 0503737)	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2019 г.	Не исполнено плановых назначений
1 ст.225-услуги по содержанию имущества	10 000,00	8 635,00	1 365,00
2 ст.226-прочие услуги	35 000,00	10 383,10	24 616,90
3 ст.310-увеличение стоимости основных средств	35 000,00	6 760,00	28 240,00
4 ст.340-увеличение стоим. матер. запасов	3 575 249,77	1 622 335,84	1 952 913,93
<b>Всего</b>	<b>3 655 249,77</b>	<b>1 648 113,94</b>	<b>2 007 135,83</b>

Утверждено плановых назначений **31 967 818,49 руб.**, в том числе: - финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 1 полугодии 2019 г. осуществлялось за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме **28 153 391,19 руб.**, субсидий на иные цели в

сумме – 3 814 427,30 руб., и средств от приносящей доход деятельности в сумме 3 655 249,77 руб.

**Учет нефинансовых активов (продуктов питания) в структурном  
подразделении – д/с № 9  
г. Маркса за 1 полугодие 2019 года.**

Полнота оприходования и списания продуктов питания проверена за период проверки с 1 января 2019 года по 31 июля 2019 года. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504035) на счете 105.32 «Продукты питания».

За проверяемый период Учреждением было заключено 15 договоров на поставку продуктов питания (в ассортименте) на общую сумму 1 770 250,90 рублей.

В структурном подразделении детский сад № 9 организация нормы питания определены санитарными правилами и нормами к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных организаций Сан Пин 2.4.1.3049-13.

Расходование продуктов питания проверено по учреждению за **январь 2019** года и **июль 2019** года. Списание продуктов питания производится согласно накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (Ф.0504038).

Сверкой количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям (Ф.000504202) с количеством списанных продуктов питания в накопительных ведомостях (ф.0504038) - **расхождений не установлено.**

В ходе выборочной проверки выявлено **превышение** суточного набора продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях (СанПиН 2.4.1.3049-13) в меню-требованиях на выдачу продуктов питания:

- меню-требование б/н от 02 апреля 2019 года на группу воспитанников в количестве 57 человек на приготовление «рассольник на мясном бульоне» и «капуста тушеная с мясом» при суточной норме расхода 80,0 грамм, списано 90,0 грамм. Превышение  $(10,0 * 70) = 0,700$  кг;

- меню-требования б/н от 01 апреля 2019 года на группу воспитанников в количестве 71 человек на приготовление «свекольник со сметаной» и «картофель отварной» при суточной норме расхода 187,0 грамм, списано 257,0 грамм. Превышение  $(70,0 * 71) = 4,970$  кг.

- меню-требования б/н от 05 апреля 2019 года на группу воспитанников в количестве 70 человек на приготовление «гречка с подливным молоком» и «кофейный напиток» «молоко кипяченое» при суточной норме расхода 450,0 грамм, списано 560,0 грамм. Превышение  $(110,0 * 70) = 7,700$  кг.

**Данное нарушение допускается систематически, что ведет к нерациональному расходованию продуктов питания, в частности «мясо говядины», «картофель», «молоко».**

Количество посещаемых воспитанников детского сада № 9 проверить не представляется возможным из-за не предоставления табелей учета посещаемости.

При выездной проверке для снятия остатков продуктов питания на складе детского сада № 9 г. Маркса по состоянию на 21 августа 2019 года в присутствии

руководителя структурного подразделения выявлен следующий перечень продуктов питания («Акт снятия остатков продуктов питания от 21.08.2019 года»), который сверен с предоставленной накопительной ведомостью б/н по расходу продуктов питания на период с 01.08.2019 по 21.08.2019 года:

п/н	наименование	Ед.изм.	По факту	По отчету	отклонение («+», «-«)	цена	стоимость продукта (руб.)	
							излишки	недостача
1	горох	кг	6,76	6,76				
2	Крупа перловая	кг	2,0	2,02	-0,02	32,0		0,64
3	пшено	кг	5,27	5,27				
4	Крупа пшеничная	кг	3,8	3,79	+0,01	32,0	0,32	
5	рис	кг	6,68	6,68				
6	Крупа гречневая	кг	2,65	2,65				
7	Масло растительное	кг	4,1	4,056	+0,044	86,14	3,79	
8	изюм	кг	1,46	1,46				
9	манка	кг	6,0	6,01	-0,01	44,0		0,44
10	сухофрукты	кг	2,89	2,89				
11	вермишель	кг	9,92	9,92				
12	рожки	кг						
13	сахар	кг	34,20	34,31	-0,11	41,0		4,51
14	геркулес	кг	1,15	1,15				
15	яйцо	шт	121	121				
16	соль	кг	2,5	2,71	-0,21	9,0		1,89
17	Паста томатная	кг	2,1	2,079	+0,021	145,0	3,045	
18	Горошек зеленый	кг	6	1,86	+4,14	62,3	258,0	
19	повидло	кг	1,2	1,2				
20	Мясо, говядина	кг	10,0	10,0				
21	Сыр	кг	0,72	0,72				
22	Молоко свежее	л	30,6	30,6				
23	Мясо кур	кг	5,4	5,4				
24	Кофейный напиток	кг	0,5	0,5				
25	чай	кг	0,32	0,326	-0,006	564,63		3,39
26	какао	кг	0,65	0,65				
27	дрожжи	кг	0,32	0,327	-0,007	378,13		2,65
28	печенье	кг	6,0	6,0				
29	кисель	кг	3,0	3,0				
30	Лавровый лист	кг	0,04	0,04				
31	творог	кг	1,0	1,0				
32	пряники	кг	0,54	0,54				
33	мука	кг	22,0	22,14	-0,14	26,0		3,64
34	сметана	кг	0,3	0,38	-0,08	198,0		15,84
35	Масло сливочное	кг	3,2	3,2				
36	картофель	кг	42,0	42,97	-0,97	28,55		27,7
37	капуста	кг	30,0	30,89	-0,89	30,9		27,5
38	лук	кг	11,0	11,11	-0,11	32,0		3,52
39	морковь	кг	20,0	20,44	-0,44	39,3		17,3
40	свекла	кг	37,0	37,25	-0,25	30,1		7,5
41	Конфеты	кг	0,8	0,8				
	итого						265,155	116,52

В результате сравнения выявлены следующие расхождения (отклонения):

- излишки в продуктах питания составили в сумме **-265,155 рубля;**
- недостача продуктов питания на сумму **-116,52 рубля.**

**Проверка правильности оформления компенсационных выплат  
структурного подразделения – д/с №9**

В ходе проверки проверена правильность оформления пакета документов на льготное питание, в соответствии с Решением Собрания Марковского муниципального района Саратовской области № 36/240 от 20.12.2012 года (с изменениями).

На основании Приказа Комитета образования администрации ММР Саратовской области №1570 от 25.12.2018 года «Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных учреждениях, структурных подразделениях муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» размер родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей), в день за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу структурного подразделения – д/с №9 г. Маркса с 01 января 2019 года составило 94,24 (девяносто четыре) рубля 24 копейки.

В первом полугодии 2019 года по данным списка льготников структурного подразделения – д/с №9 предоставленного к проверке, льготы предоставлялись детям посещающих детский сад получающих льготное питание малообеспеченных, многодетных семей, что составляет 27%, от общего количества детей (103 человек).

**В 1 полугодии 2019 году применено льгот по отношению к 28 детям, из них:**

- 3 - многодетных
- 11 - малоимущих
- 8 - многодетные, малоимущие
- 2 - матери-одиночки
- 4 - семей имеющих двое детей

В ходе проверки документов на предоставление мер социальной поддержки выявлено следующее:

Согласно Закона Саратовской области № 74 от 01.08.2005 года «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Саратовской области» удостоверения многодетных семей продлено согласно установленного срока. **Нарушений не выявлено.**

Справки, полученные из Управления социальной защиты населения, подтверждают, что ребенок является членом малоимущей семьи. **Нарушений не выявлено.**

#### Состояние задолженности по родительской плате:

Таблица №3

По состоянию на 01.01.2019 года		По состоянию на 01.08.2019 года	
Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
128 284,95	80 277,51	119 085,80	88 448,54

По данным таблицы № 3 наблюдается:

- рост кредиторской задолженности по родительской плате составила 8 171,03 рублей, или 10,2%.
- снижение дебиторской задолженности по родительской плате составил 16 132,42 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 119 085 руб. 80 коп. по состоянию на 01.08.2019 г., образовалась за счет выставленных счетов по родительской плате за детский сад (состав задолженности составил за текущий месяц, злостных неплательщиков за содержание ребенка в детском учреждении не установлено).

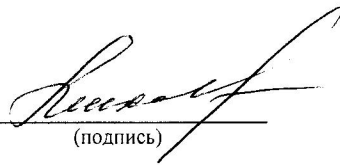
Кредиторская задолженность в сумме 88 448 руб. 54 коп. по состоянию на 01.08.2019 г., образовалась за счет оплаты авансовых платежей за содержание детей в детском саду.

Руководителем структурного подразделения муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад №9 ведется работа по снижению кредиторской задолженности по родительской плате за детский сад.

Настоящий акт составлен в 4-х экземплярах на - 6 листах.

**Ответственные за проведение проверки:**

  
Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Марковского муниципального района

  
(подпись)

Т.Н. Михеева  
(Ф.И.О)

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной комиссии  
Марковского муниципального района  
(должность)

  
(подпись)

М.В. Марютина  
(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлена  
Руководитель структурного подразделения  
МОУ – Лицей г. Маркса  
- детский сад №9 г. Маркса

Руководитель  
(должность)

  
(подпись)

А. А. Кулеева  
(Ф.И.О.)

« 12 » сентября 2019 г.