

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
администрации Петровского городского округа
Ставропольского края

АКТ

проверки правильности оприходования и списания продуктов питания,
снятие остатков продуктов питания в муниципальном казенном дошкольном
образовательном учреждении детский сад № 21 «Ласточка» с. Донская Балка.

29.10.2020г.

г. Светлоград

На основании приказа финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 29.11.2019г. № 120 «Об утверждении Плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля администрации Петровского городского округа Ставропольского края на 2020 год», приказа финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 13.05.2020г. № 49 «О внесении изменений в План проведения контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля администрации Петровского городского округа Ставропольского края на 2020 год, утвержденный приказом финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 29.11.2019г. № 120», приказа финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 23.09.2020г. № 98 «О проведении плановой выездной проверки» проведена плановая проверка правильности оприходования и списания продуктов питания, снятие остатков продуктов питания (далее – проверка) в отношении муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 21 «Ласточка» с.Донская Балка.

Проверяемый период: 01.01.2020г. по 31.08.2020г.

Вид проверки: плановая

Проверка начата: 29.09.2020г.

Окончена: 29.10.2020г.

Цель проверки:

Проверка правильности оприходования и списания продуктов питания, снятие остатков продуктов питания в Учреждении.

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

1. Документальная проверка финансовых и хозяйственных операций по приобретению и списанию продуктов питания;
2. Снятие остатков продуктов питания в Учреждении.

Данные Учреждения:

- полное наименование: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 21 «Ласточка» с.Донская Балка;

- сокращенное наименование: МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка;

- место нахождения (юридический, фактический адрес): 356521, Ставропольский край, Петровский район, С.Донская Балка, пл. Стадиона, 5;

- ИНН 2617008613;

- КПП 261701001;

- ОГРН 1022600937006;

- организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение;

- тип учреждения: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение;

- право на осуществление образовательной деятельности возникает у Учреждения с момента выдачи лицензии на осуществление образовательной деятельности (лицензия от 25.11.2016 г. с регистрационным № 5303);

- функции учредителя в отношении Учреждения в 2020 году выполняет администрация Петровского городского округа Ставропольского края;

- отдельные полномочия учредителя по координации и регулированию деятельности Учреждения возлагались в 2020 году на отдел образования администрации Петровского городского округа Ставропольского края (далее – отдел образования), в том числе назначение и освобождение от должности руководителя Учреждения по согласованию с Учредителем, а также заключение, изменение и прекращение с ним трудового договора;

- Учреждение в 2020 году осуществляет свою деятельность на основании Устава (утвержден постановлением администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 23.04.2018г. № 576).

Проверка проведена с ведома заведующего муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 21 «Ласточка» с.Донская Балка Шелар Светланы Николаевны, с 14.11.2014 г. назначенной на должность приказом отдела образования администрации Петровского муниципального района Ставропольского края от 13.11.2014 г. № 269-к.

Завхоз МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка в проверяемом периоде – Сарычева Нина Григорьевна.

Проверка проведена на основании представленных на бумажных носителях документов и сведений.

Проверка осуществлялась комиссией в составе:

Чепурко О.В. - ведущий специалист отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края;

Медведева Н. П. - ведущий специалист отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края.

Документальная проверка финансовых и хозяйственных операций по приобретению и списанию продуктов питания по первичным учетным документам, регистрам бухгалтерского учета, отчетности и другой документации.

Согласно положению об организации питания воспитанников МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка, утвержденным приказом заведующего учреждения от 15.08.2019г. № 59, контроль за организацией питания в Учреждении осуществляется руководителем Учреждения.

В соответствии с приказом № 5 от 10.09.2018г. в МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка создана комиссия по принятию к учету, вводу в эксплуатацию, списанию нефинансовых активов.

В соответствии с приказом № 2 от 10.09.2018г. в МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка материально ответственным лицом в Учреждении назначена Сарычева Н.Г.

В проверяемый период ведение бухгалтерского учета осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 13.02.2017 г., от 01.03.2017 г., от 06.06.2017 г., от 16.06.2017 г., от 21.09.2017 г., от 02.11.2017 г., от 27.12.2017 г.) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по журнально-ордерной форме учета.

К проверке представлены сформированные на бумажных носителях регистры бухгалтерского учета за 2020 г.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги проводилась в проверяемом периоде сплошным методом на основании данных журнала операций учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Согласно ст.9 Закона №402-ФЗ все проводимые хозяйственные операции, относящиеся к вопросу проверки, оформлены оправдательными документами.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям предмета контракта (договора) осуществлялась путем сопоставления предмета контракта (договора), в том числе указанного в сертификации и содержания первичных документов (товарных накладных, актов оказанных услуг, выполненных работ) поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Нарушений не выявлено.

Нарушений поставщиками сроков поставки товара (выполнения работы или оказания услуги) в соответствии с условиями заключенных договоров в ходе проверки не выявлено.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем пятым пункта 3 Инструкции № 157н, приняты к бухгалтерскому учету не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Выявлено отражение в бухгалтерском учете поступления разноименных продуктов питания одной строкой:

Первичный учетный документ	Наименование, согласно товарной накладной, количество	Отражение в бухгалтерском учете поступивших материалов
Товарная накладная № 892 от 17.02.2020г.	-Тушка цыпленка бройлера, охлажденная, 13,0 кг - филе куриное, 8,0 кг	Мясо птицы, 21,0 кг.
Товарная накладная № 1416 от 13.03.2020г.	-Тушка цыпленка бройлера, охлажденная, 14,8кг - филе куриное, 15,6 кг	Мясо птицы, 30,4 кг.
Товарная накладная № 2809 от 09.08.2020г.	-Тушка цыпленка бройлера, охлажденная, 4,0 кг - филе куриное, 2,5 кг	Мясо птицы, 6,5 кг.
Товарная накладная № 3002 от 25.08.2020г.	-Тушка цыпленка бройлера, охлажденная, 4,0 кг - филе куриное, 2,5 кг	Мясо птицы, 6,5 кг.

Сумма нарушения составила 12023,00 руб.

Проверка списания продуктов питания в проверяемый период 2020г. проводилась сплошным методом на основании представленных документов: меню-требований, таблицей учета посещаемости детей, накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, книге учета материальных ценностей, примерного циклического меню для питания воспитанников и

технологических карт блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных образовательных организациях.

В соответствии с Положением об организации питания воспитанников МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка, утвержденным приказом заведующего учреждения от 15.08.2019г. № 59, для детей организовано трехразовое питание.

Стоимость дето-дня воспитанников дошкольного учреждения, согласно финансовым нормам, установленным распоряжением администрации Петровского городского округа Ставропольского края № 65-р от 30.01.2020г. «Об утверждении финансовых норм питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций и воспитанников муниципальных дошкольных образовательных организаций Петровского городского округа Ставропольского края на 2020 год», составляет **90,00 руб.**

Средняя стоимость дето-дня в Учреждении за проверяемый период 2020г. составила:

январь – 88,39 руб.,
февраль – 88,79 руб.,
март – 86,26 руб.,
август – 87,54 руб.

Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании внесенных данных в таблицу учета посещаемости детей (форма 504608). Данная форма заполняется ежедневно воспитателями групп.

Проверкой соответствия количества питающихся воспитанников Учреждения, указанных в меню-требовании с данными, отраженными в таблице учета посещаемости детей за проверяемый период нарушений не выявлено.

Выдача продуктов питания со склада производится по меню-требованию (ф. 0504202), утвержденному руководителем Учреждения. Меню-требование составляется ежедневно на основании примерного десятидневного меню.

Примерное десятидневное меню утверждено заведующей МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка. Сведения из меню-требования после проверки заносятся в ежемесячную Накопительную ведомость по расходу продуктов питания. В Учреждении применяется форма накопительной ведомости, не соответствующая форме, рекомендуемой для применения приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (ф. 0504038).

Проверкой полноты отражения в бухгалтерском учете списания продуктов за проверяемый период нарушений не выявлено.

Снятие остатков продуктов питания в Учреждении

Инвентаризация продуктов питания в МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка производилась в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации №49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г. N 142н).

В соответствии с п.2.4. Указаний до начала проверки фактического наличия продуктов питания на складе МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с. Донская Балка инвентаризационной комиссией получены и завизированы все последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы, что служит основанием для определения остатков продуктов к началу инвентаризации по учетным данным.

При снятии остатков продуктов питания на складе у материально ответственного лица Сарычевой Н. Г. выявлена **недостача на сумму 113,50 руб.** и **излишки на сумму 35,59 руб.** (инвентаризационная опись, приложение №1). На выявленную недостачу в сумме 75,40 руб. (рыба свежемороженая) получена объяснительная записка от материально ответственного лица.

Кроме того, в ходе инвентаризации выявлена пересортица продуктов питания, образовавшаяся в результате нарушений, допущенных бухгалтером Централизованной бухгалтерии Рытовой Н.Г.:

Наименование продуктов	Остаток продуктов питания фактический на складе учреждения на 22.10.2020г., (кг)	остаток по документальному учету продуктов, кг	расхождение (+ излишек; - недостача), кг	сумма расхождения (+ излишек; - недостача), руб
Мясо птицы тушка	0,240	-3,760	4,000	600,00
Мясо птицы филе	2,650	6,640	-3,990	-917,70

Выводы по результатам проверки:

По итогам проведения плановой проверки правильности оприходования и списания продуктов питания, снятие остатков продуктов питания в

муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 21 «Ласточка» с. Донская Балка установлено следующее:

1. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем пятым пункта 3 Инструкции № 157н, приняты к бухгалтерскому учету не имевшие места факты хозяйственной жизни, а именно отражение в бухгалтерском учете поступления разноименных продуктов питания одной строкой: **Сумма нарушения составила 12023,00 руб.**

2. Несоответствие формы накопительной ведомости, рекомендуемой для применения приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (ф. 0504038).

3. При снятии остатков продуктов питания выявлены:

недостача на сумму 38,10 руб.

излишки на сумму 35,59 руб.

На выявленную недостачу в сумме 75,40 руб. (рыба свежемороженая) получена объяснительная записка от материально ответственного лица.

Для принятия мер по устранению нарушений заведующему муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 21 «Ласточка» с. Донская Балка Шелар С.Н.:

1. Провести дальнейшие мероприятия, направленные на возмещение излишков и недостач, выявленных в ходе инвентаризации продуктов питания.

2. Применять в работе форму накопительной ведомости, рекомендуемую для применения приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (ф. 0504038).

Отчет о проделанной работе направить в финансовое управление администрации Петровского городского округа Ставропольского края в срок до 13.11.2020г.

И.о. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия» Ромась Д.А. :

1. Установить контроль за порядком оприходования и списания материальных ценностей в Учреждении.
2. Применить дисциплинарное взыскание за недобросовестное исполнение своих должностных обязанностей в отношении сотрудников МКУ «Централизованная бухгалтерия», допустивших нарушения.
3. Представить информацию в финансовое управление администрации Петровского городского округа Ставропольского края об устранении выявленных нарушений и принятых мерах в срок до 13.11.2020 г.

Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края



О. В. Чепурко

Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края

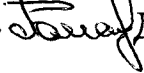


Н. П. Медведева

Заведующий МКДОУ ДС № 21 «Ласточка» с.Донская Балка



С. Н. Шелар

И.О.Директора МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Д.А. Ромась

Один экземпляр акта получен

Дата, подпись