**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия по проверке законного, целевого и эффективного использования средств, направленных на организацию питания в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях муниципального образования**

**городской округ Армянск Республики Крым.**

**Основание для проведения мероприятия**: положение о контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, п. 1 раздела II плана работы контрольно-счетного органа города Армянска, распоряжение контрольно-счетного органа №16-К от 07.07.2023 г.

**Объект мероприятия**: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №5 «Аленушка» города Армянска Республики Крым.

**Проверяемый период деятельности**: 01.01.2023 по 30.06.2023 год.

**Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.**

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:**

**1.** В Учетной политике Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5 «Аленушка» города Армянска Республики Крым для целей бухгалтерского учета не определена форма и содержание документов, не определён порядок оформления, движения документов и порядок ведения учета основного вида деятельности учреждения, приносящего доход- присмотр и уход за детьми чем нарушены нормы п.7.Раздела III. «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» ФСБУ "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" утв. Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N274н.

**2.** В п.1.Приложения №2 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств» к Учетной политике закреплено право первой подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, платежных и иных документов при совершении операции по лицевому счету за директором МКУ «ЦФХМСДОУ» города Армянска Республики Крым, несмотря на что он является директором другого учреждения (юридического лица). Норма возложения в Учетной политике права первой подписи на директора МКУ «ЦФХМСДОУ» противоречит п. 1.5. Договора о бухгалтерском обслуживании.

**3.**Форма табеля учета ежедневной посещаемости детей не соответствует форме, утвержденной в «Методических рекомендациях по организации питания в дошкольных и общеобразовательных организациях Республики Крым», утвержденных Приказами Министерства образования, науки и молодежи Республики Крым №565 и Межрегионального управления Роспотребнадзора по Республике Крым и г.Севастополю №64 от 7 апреля 2021 года. В нарушение пункта 2 Приказов №565 и №64 от 7 апреля 2021года Отделом Образования администрации города Армянска, заведующим МБДОУ №5 «Аленушка» (ответственным за организацию питания) не обеспечено применение рекомендуемой формы табеля учета питающихся детей, определенной в пп.8.3.1 пункта 8.3 Методических рекомендаций*.*

Форма табеля, значения обозначений в нём ежедневной посещаемости детей не утверждена в Учетной политике Учреждения*.*

Установленные в Учетной политике Учреждения нарушения свидетельствует о не качественном исполнении главным бухгалтером МКУ «ЦФХМСДОУ» города Армянска Республики Крым абзаца 2 п. 1.3 Договора о бухгалтерском обслуживании и п. 2.3. Должностной инструкции Главного бухгалтера.

**4.** Порядок взыскания с родителей недоплат по родительской плате за присмотр и уход за детьми ни Администрацией, ни Учреждением не установлен (предельный срок возникновения задолженности по родительской плате, форма внесения уведомления о недоплате должнику, должностные лица, принимающие и реализующие последующие решения о взыскании задолженности и т.д.), что является нарушением п.16. Постановления Администрации города Армянска от 25.11.2022 №938 «О внесении изменений в постановлении Администрации города Армянска от 30.12.2015 №407 «Об утверждении Порядка обращения родителей (законных представителей) за получением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым и Порядка выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым (новая редакция)».

**5***.* Выявлены нарушения принципов ведения бухгалтерского учета - отсутствуют подписи ответственных лиц в Ведомостях расчетов с родителями за посещение детей.

**6.** В приказе Заведующего дата наступления льготы по родительской плате при оформлении инвалидности ребенка не указана, в нарушение Порядкавозврата излишних оплат в приказе заведующего на установление льготы не установлена для Централизованной бухгалтерии необходимость сверки недоплат, оплат, выплаченных компенсаций и проведения необходимых расчетов при установлении переплат, их возврат родителям ребенка.

Не обеспечение возврата переплат Централизованной бухгалтерией при наступление 100% льготы по оплате и в других ситуациях говорит о не исполнении централизованной бухгалтерией норм п.3 Порядка возврата

**7.** Выявленные нарушения по завышению количество дето-дней льготной категории указывают на то, что главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере осуществляется внутренний финансовой контроль за использованием получателем бюджетных средств (МБДОУ №5 «Аленушка») предусмотренных бюджетом муниципального образования городского округа Армянск Республики Крым в виде Субсидии.

**8.** В предоставленных муниципальных нормативных правовых актах, в локальных актах проверяемого учреждения, в Учетной политике учреждения не установлено право переносить, даже согласно заявления родителей, средства родительской платы на другие детские сады муниципального образования. Решения о переносе переплаты родительской платы на другие детские сады принимаются Централизованной бухгалтерией самостоятельно.

Такие действия Централизованной бухгалтерии являются нарушением:

- п.13 Постановления №938 **в части осуществления возврата** родительской платы **в течении 3-х** дней с даты приказа об отчислении ребенка из детского учреждения;

- п.3 Порядка возврата излишних оплат;

- п.1.2 Договора о бухгалтерском обслуживании в части ведения расчетов с дебиторами, кредиторами Заказчика**.**

**9.** Установлены расхождения между данными проверки (с учетом выявленных нарушений) и данными финансовой (бухгалтерской) отчетности за январь-июнь 2023 года (форма по ОКУД 0504072 Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н).

**10.** В Главной книге отражена сумма родительской платы не за фактическое количество дней посещения ребёнком Учреждения в текущем месяце (согласно табелей учета посещаемости детей), а по факту поступившей родительской оплаты.

В Главной книге МБДОУ №5 «Аленушка» города Армянска Республики Крым на 01.01.2023, за проверяемый период, на 01.07.2023 не отражены сальдо по кредиту и по дебету по родительской оплате по счету 20531000.

**11**. В Договорах об образовании по образовательным программам между родителями (законными представителями) и МБДОУ №5 «Аленушка» норма возврата переплаченных денежных средств не предусмотрена в нарушение п. 13. Постановления №938.

**12**. Средства недополученные от родителей в виде родительской платы за присмотр и уход за детьми не взысканы, а переплаченная родительская оплата использована. Цели использования переплат при проведении контрольного мероприятия не устанавливались, поскольку срок возникновения переплат не входит в период проверки.

По состоянию на 01.07.2023г. по дебету счета 2 20111000 «Приносящая доход деятельность» числится поступившей на счета учреждения родительской платы на сумму 252 391,40руб., но согласно Таблицы №2 по родительской плате задолженность (по дебету) составляет 36 833,74 руб. 9стб.8 стр.4), по кредиту должна составлять 266 269,50 руб. В Оборотной ведомости на 01.07.2023г. такие остатки отсутствуют и, соответственно, не отражены в Главной книге учреждения.

**13**.Отсутствие контроля главного бухгалтера за ведением бухгалтерского учета привело к недостоверности начисления родительской оплаты (начисления в меньших размерах), что, в свою очередь, привело к излишнему расходованию средств родительской платы на обеспечение питанием, к ненадлежащему исполнению в МБДОУ №5 «Аленушка» требований, предусмотренных пунктами 2 и 3 Порядка возврата излишне уплаченной родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым.

Как следствие, в Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 05037737) (КФО 2) (собственные доходы учреждения) за январь-июнь 2023 год внесены недостоверные данные с завышением показателей раздела «Доходы учреждения» на сумму 817,58 руб. (на 0,001%), что является нарушением п.1 ст.10, п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями) влекущим за собой искажение финансовой (бюджетной) отчетности.

**14**. Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042) не ведется.

Учет в МБДОУ №5 «Аленушка» кладовщик ведет в общих тетрадях отдельно по приходу и по расходу продуктов питания в произвольной форме.

Продукты питания фактически в Учреждении при принятии к учету измеряются в килограммах, литрах, яйца – в штуках, и в штуках - молоко сгущенное ж/б 380гр., повидло 590гр., томатная паста 25% 530г. и т.д., т.е. то что поступает в таре (в банках). Приход по контрактам фактически осуществляют в единицах измерения, указанных в Спецификациях контрактов. Для списания продуктов их натуральные единицы переводят в граммы (в единицы измерения меню- требования). В дальнейшем расход, указанный в меню-требованиях в граммах, переводят из весовой категории опять в штуки и остаток в Оборотной ведомости указан по этим позициям в штуках и это нецелые числа (*томатная паста 25% 530г.-32,811шт., повидло яблочное 590гр.-27,052шт. и т.д.*).

**15**. В результате передачи продуктов питания по кладовой в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) (ф.0504087) №34-1 на 01 апреля 2023г. отражены излишки на сумму 1 434,37 руб.

**16.** При обеспечении питанием детей соблюдены нормативы, установленные СанПиН2.3/2.4.3590-20только по хлебу ржаному. Превышены нормативы (более 100%) по сыру, хлебу (ржаной и пшеничный), птице, картофелю, сухофруктам, крупам, бобовым, макаронным изделиям, какао- порошку, кофейному напитку, сахару. Низкое исполнение нормативов по мясу 1 –й категории (для детей от 1 до 3-х лет),молочным и кисломолочным продуктам, субпродуктам, рыбе, яйцу, муке пшеничной, кондитерским изделиям, чаю. Аоспитанникиполучают избыточное количество белков, жиров, калорий.

Это является следствием неполного соответствия нормам СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Основного организованного десятидневного меню».

**17**. При выборочной выборочная сверке цен (согласно представленным накладным) на ассортимент Продукции, отгруженной Поставщиками на основании заявки МБДОУ №5 «Аленушка» по договорам поставки и цен Крымстата, установлены отклонения ценового показателя по товарам (продовольственной группы) и в большую и в меньшую сторону.

По 2ум наименованиям продуктов питания (сахар, хлеб и хлебобулочные изделия из пшеничной муки) средние закупочные цены за период январь-июнь 2023г., сложившиеся в МБДОУ №5 «Аленушка», превышали средние потребительские цены за 2022г. на отдельные виды продуктов питания по Республике Крым по таким продуктам:

-сахар 3,80руб.за 1 кг.;

- хлеб и хлебобулочные изделия из пшеничной муки 1,91руб. за 1 кг.

При покупке этих продуктов по ценам Крымстата возможная сумма экономии могла составить 4 022,44руб.

**18.** Анализ исполнения **«**Основного организованного десятидневного меню», разрабатываемого специалистом по организации питания МКУ «ЦФХМСДОУ», говорит о неполном соответствии нормам СанПиН 2.3/2.4.3590-20 и об отсутствии со стороны Учредителя контроля за нормами питания.

**Рекомендации:**

**1.Главному бухгалтеру:**

а) внести изменения в Учетную политику МБДОУ №5 «Аленушка»:

- в Приложение №2 к Учетной политики:

- закрепить в Учетной политике порядок оформления документов и порядка ведения основного вида деятельности учреждения;

- закрепить в Учетной политике МБДОУ №5 «Аленушка» и вести учет по форме 0504608 «Табель посещаемости детей» закрепленного в Приказе Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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";

б) восстановить в учете и отражать в Главной книге учреждения, в форме бухгалтерской отчетности МБДОУ №5 «Аленушка» «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503769) дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженность по родительской плате для дальнейшей работы по возврату кредиторской задолженности и взыскания дебиторской задолженности **в** срок до 1 октября 2023г.;

Предоставить развернутую информацию по дебиторской и кредиторской задолженностям заведующему МБДОУ №5 «Аленушка» для дальнейшей работы. Информацию о накопленных дебиторских и кредиторских задолженностях по родительской плате предоставлять Заведующему постоянно.

в) устранить нарушения по начислению родительской оплаты за присмотр и уход за детьми, ошибочно неверно начисленной в срок до 15 сентября 2023г.;

г) обеспечить формирование в компьютерной программе таблицы по переводу из штук в граммы с учетом веса (нетто) при занесении информации по позициям по приходу продуктов питания и дальнейшем их списании (согласно меню – требованиям) с последующим выведением остатков в срок до до 25 декабря 2023г.;

в) обеспечивать возврат перерасчет оплат, компенсаций и возврат родителям (законным представителям) воспитанников детских учреждений при расторжении договоров- постоянно;

**2.Заведующему МБДОУ №5 «Аленушка»**

а) Совместно с бухгалтерией МКУ «ЦФХМСДОУ» обеспечить возврат, не возвращенных своевременно переплат родительских плат воспитанников МБДОУ №5 «Аленушка» в срок до 25 декабря 2023;

б) усилить контроль по исполнению норм СанПиН2.3/2.4.3590-20 при осуществлении питания воспитанников по вложениям продуктов питания при приготовлении блюд -постоянно;

в) контролировать использование документов по движению материальных ценностей закрепленных в Учетной политике Учреждения –постоянно;

г) обеспечивать закупку продуктов по ценам не выше среднестатистических, утвержденных Крымстатом -постоянно;

д) принять меры дисциплинарной ответственности к виновным в установленных нарушениях, информацию предоставить в контрольно-счетный орган в срок до 15 сентября 2023г;

е) обеспечить взыскание дебиторских задолженностей по оплате за присмотр и уход за детьми с родителей (законных представителей) воспитанников Учреждения в срок до 25 декабря 2023г.;

ж) обеспечивать своевременное взыскание дебиторских задолженностей

по оплате за присмотр и уход за детьми с родителей (законных представителей) воспитанников Учреждения- постоянно.

Аудитор контрольно-счетного

Органа С.Я. Рощина