**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия по проверке законного,**

**целевого и эффективного использования средств в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №1 «Светлячок» города Армянска Республики Крым**

**Основание для проведения мероприятия**: Положение о Контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, п.1 Раздела II плана работы контрольно-счетного органа города Армянска на II полугодие 2023г, распоряжение Контрольно-счетного органа №15-К от 12,07.2023г.,№20-К 14.08.2023г. (приостановлено в связи с отпуском аудитора).

**Объект мероприятия**: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №1 «Светлячок» города Армянска Республики Крым.

**Проверяемый период деятельности**: с 1 января по 30 июня 2023 года

**При проведении проверки установлено:**

**1.** В Учетной политике Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 «Светлячок» 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 используемого (применяемого) бланка «Табеля учета ежедневной посещаемости детей» не соответствует ф.0504608 «Табель посещаемости детей» закрепленной в Приказе Минфина России от 30 марта 2015 г. N52н "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».

Форма применённого в проверяемом периоде табеля, значения обозначений в нём ежедневной посещаемости детей не утверждены в Учетной политике Учреждения.

**4.**В период проведения контрольного мероприятиядля ознакомления предоставлен приказ МБДОУ №1 «Светлячок» от 29.08.2023г. №192 «О внесении и утверждении изменений Учетной политики»:

-исключено 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;

- внесено применении формы 0504608 «Табель учета посещаемости детей»;

- В Раздел II. «Методическая часть» в п.2 «Материальные запасы» добавлен пп.2.12. «Учет продуктов питания» с приложениями.

Данные изменения будут применяться с 01 сентября 2023г.

**5.** В Отчете о выполнении муниципального задания №9 за 1 квартал от 03 апреля 2023г. допущены завышения и занижения количества дето –дней и соответственно эти нарушения отражены и в Отчете о выполнении муниципального задания №9 за 2 квартал от 03 июля 2023г.в т.ч.:

- по детям в возрасте от 1 года до 3 лет завышение составляет 9 дето-дней;

- по детям в возрасте от 3 лет до 8 лет занижение составляет 2 дето-дня;

- по детям в возрасте от 3 лет до 8 лет (*дети-инвалиды*) занижение составляет 1 дето-день.

В общем итоге завышение составляет 6 дето-дней.

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

**7.** Неточности, небрежность ведения Табелей учета посещения привело к не верному проведению расчета родительской платы за присмотр и уход за детьми.

**8.** В Расчете ожидаемых расходов на продукты питания для воспитанников дошкольных учреждений города Армянска льготной категории на 2023г. по МБДОУ №1 «Светлячок» в столбце «Объем расходов (исполнено)» указана завышенная сумма.

**9.** 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.1.3 Договора о бухгалтерском обслуживании в части ведения расчетов с дебиторами, кредиторами Заказчика.

**10.** 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).

**11**. Установлено что 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.

**12.** Исковая работа по дебиторским задолженностям Учреждением в нарушение п. 16. Порядка выплаты компенсации родительской платы, п.3.6. Договора об образовании по образовательным программам дошкольного образовании, п.1,2,3 Приказа №204 до контрольного мероприятия не проводилась.

**13.** средства, недополученные от родителей в виде родительской платы за присмотр и уход за детьми не взысканы, а переплаченная родительская оплата использована.

**14.**Порядок ведения работы с дебиторской задолженностью в нарушение норм п.1.2 Договора о бухгалтерском обслуживании в Учетной политике МБДОУ №1 «Светлячок» не определен.

**15.** Системное (постоянное) не достоверное отражение информации по начислению родительской платы за присмотр и уход за детьми, отсутствие сальдо по дебету и по кредиту родительской платы за присмотр и уход за детьми в Главной книге МБДОУ №1 «Светлячок» (форма 0504072) привело к недостоверности формы бухгалтерской отчетности МБДОУ №1 «Светлячок» «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в проверяемом периоде (на начало года и по состоянию на 1 июля 2023г.) (форма по ОКУД 0503769).

**16.** 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 №1 «Светлячок» 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.

**17.** Ежемесячное списание продуктов осуществлялось на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) без подписей исполнителя, материально-ответственного лица и заведующего МБДОУ №1 «Светлячок».

**18.** В результате необоснованного списания продуктов питания Учреждению нанесён ущерб в сумме 605,08 руб.

Установленное необоснованное списание продуктов питания является следствием недостаточного контроля за фактической посещаемостью воспитанников и учетом воспитанников, получающих питание со стороны медицинской сестры (нарушены нормы п. 2 Приказа от 09.01.2023 №2 «О назначении ответственного лица за питание детей в МБДОУ №1 «Светлячок» г. Армянска). Данное является результатом отсутствия контроля и.о. заведующего за достоверностью ведения табелей посещаемости детей и документов о выдаче блюд, списания продуктов питания. В соответствии с п.3.11 Устава МБДОУ №1 «Светлячок», п.6.9 Дополнительного соглашения к трудовому договору Заведующий несет полную материальную ответственность за ущерб, причиненный учреждению.

**19.** При анализе потребления продуктов питания по перечню, утвержденному СанПиН 2.3/2.4.3590-20, установлено:

Для детей до 3-х лет

- в 1 полугодии 2023 году превышены среднедневные нормы потребления по продуктам: сыр (на 14,06%), птица (на 14,69%),картофель (на 5,35%), крупы, бобовые (на 9,72%), сахар (на 5,31%),творог (на 0,56%) . Не выполнялись среднедневные нормы по основным продуктам: яйцо (-50,94%), мясо 1 кат.(-44,12%), субпродукты (-76,04%),молоко (-21,53%),рыба (-41,8%),фрукты свежие (-44,54%). По другим продуктам отклонения от норм СанПин составили в пределах 6,28 – 53,12 %.

Для детей от 3-х до 7-ми лет

- в 1 полугодии 2023 году превышены среднедневные нормы потребления по продуктам: птица ( на 12,33%). Не выполнялись среднедневные нормы по основным продуктам: яйцо (-28,65%), мясо 1 кат.(-24,24%), субпродукты (-56,92%),молоко (-20,46%),рыба (-27,48%),фрукты свежие (-35,1%). По другим продуктам отклонения составили в пределах 0,37 – 42,61.

**20.** В результате неполного соответствия нормам СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Основного организованного десятидневного меню», разрабатываемого специалистом по организации питания МКУ «ЦФХМСДОУ» города Армянска, отсутствия контроля за нормами питания со стороны Директора МКУ «ЦФХМСДОУ» и Учредителя воспитанники проверяемого Учреждения не получают необходимое количество жиров, углеводов, калорий. Отклонение от норм по основным продуктам питания пояснено зависимостью от технологических карт и десятидневного меню, разрабатываемого технологом по питанию «ЦФХСДОУ» города Армянска Республики Крым.

**21.** По 7 наименованиям продуктов питания средние закупочные цены за период январь-июнь 2023г., сложившиеся в МБДОУ №1 «Светлячок», превышали средние потребительские цены за январь 2023г., май 2023г. на отдельные виды продуктов питания по Республике Крым. Разница по этим видам продуктов питания составляет:

-печень говяжья с/м 21,23руб.за 1 кг.;

-сахар 2,42руб.за 1 кг.;

- свекла 5,44руб.за 1 кг.(январь);

- капуста 5,13 руб.за 1 кг.;

- батон Крымский новый 12,56руб. за 1 кг.;

- свекла 10,92руб.за 1 кг.(июнь);

-картофель 8,45руб.за 1 кг.(июнь).

Таким образом, в МБДОУ №1«Светлячок» в результате закупки вышеуказанных продуктов питания по ценам, превышающим средние потребительские цены, допущено увеличение расходов при организации питания воспитанников на 15 589,06руб.

В результате отсутствия контроля со стороны и.о.заведующего за ценовой политикой закупаемых продуктов питания в МБДОУ №1«Светлячок» допущено превышение ценовых показателей от средних потребительских цен по Республике Крым по ряду отгруженных товаров (продуктам питания), что влечет за собой увеличение расходов на организацию питания, и, как следствие, может привести к превышению фактической стоимости продуктов питания примененной в расчетах установленной стоимости питания.

**Рекомендовано:**

**1.Главному бухгалтеру:**

а) восстановить в учете и отражать в Главной книге учреждения, в форме бухгалтерской отчетности МБДОУ №1 «Светлячок» «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 №1 «Светлячок» для дальнейшей работы. Информацию о накопленных дебиторских и кредиторских задолженностях по родительской плате предоставлять Заведующему постоянно.

б) устранить нарушения по начислению родительской оплаты за присмотр и уход за детьми, ошибочно неверно начисленной в срок до 01 октября 2023г.;

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

г) установить для детских дошкольных учреждений обозначения посещаемости в Табелях посещения детей**-в срок до 16 октября 2023г.**

д) привести Информацию о расчетах по использованию бюджетных ассигнований на организацию бесплатного питания детей льготной категории в соответствие с проведенным Расчетом ожидаемых расходов на продукты питания с учетом суммы корректировки.

е) определить в Учетной политике МБДОУ №1 «Светлячок» Порядок ведения работы с дебиторской задолженностью-в срок до 16 октября 2023г.

ж) форму Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) привести в соответствие со стандартной формой, без подписей исполнителя, материально-ответственного лица и заведующего МБДОУ №1 «Светлячок» не принимать Акт к учету и списанию материальных запасов-

**2.И.о.Заведующему МБДОУ:**

а) совместно с бухгалтерией МКУ «ЦФХМСДОУ» обеспечить возврат не возвращенных своевременно переплат родительских плат воспитанников МБДОУ №1 «Светлячок»в срок до 25 декабря 2023;

б) усилить контроль по исполнению нормСанПиН2.3/2.4.3590-20 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) обеспечить ведение контроля со стороны медицинской сестры Цвид Э.В. за соответствием количества выданных блюд (и, как следствие списанных продуктов) табелям учета посещения детей- постоянно;

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.

з) принять меры дисциплинарной ответственности к виновным в установленных нарушениях, информацию предоставить в контрольно-счетный орган в срок до 16 октября 2023г;

и) совместно с технологом по питанию МКУ «ЦФХМСДОУ» провести работу по приведению технологических карт и десятидневного меню в соответствие с нормами СанПиН2.3/2.4.3590-20.

к) обеспечит возмещение ущерба Учреждению в результате необоснованного списания продуктов питания на сумму 605,08 руб.- до 29 сентября 2023г.

Аудитор

контрольно-счетного органа С.Я. Рощина