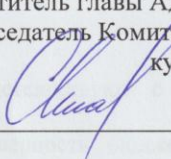


УТВЕРЖДАЮ
Заместитель главы Администрации –
председатель Комитета образования,
культуры и спорта


И.В. Силакова

Отчет

о результатах проверки

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Центр развития ребенка – Детский сад № 13».

Во исполнение распоряжения Комитета образования, культуры и спорта Администрации города Костромы от 12.10.2023 № 1015-РЗ/IV "О проведении плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы "Центр развития ребенка – Детский сад № 13", № 10 плана проверок учреждений, подведомственных Комитету образования, культуры и спорта Администрации города Костромы на 2023 год ведущими бухгалтерами муниципального казенного учреждения города Костромы «Централизованная бухгалтерия» М.А. Фокиной, О.В. Поповой проведена проверка по организации питания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Костромы «Центр развития ребенка – Детский сад № 13», в присутствии заведующего Центра развития ребенка – Детский сад № 13 города Костромы Наугольных Ирины Рудольфовны.

Проверка проведена в период с 16 октября по 27 октября 2023 года.

Проверка осуществлялась как по месту нахождения объекта аудита, так и по месту нахождения субъекта по следующим вопросам:

1. проведение контрольного взвешивания порционных блюд;
2. проведение инвентаризации продуктов питания.

По результатам проверки установлено следующее:

Проведение контрольного взвешивания порционных блюд.

1. Вес средней порции взвешиваемых блюд значительно превысил - 3 %.
2. Акты калибровки для определения среднего веса составляются не на весь перечень штучного товара.
3. 17.10.2023 года на обед согласно меню должна быть приготовлена рыба тушеная, фактически приготовили рыбу припущенную с томатной пастой.
4. В технологической карте б/н «Рыба тушеная» в наименовании сырья не указан вид рыбы.

Проведение инвентаризации продуктов питания.

1. По итогам инвентаризации по продуктам питания выявлены: недостача продуктов питания на сумму 544,52 рубля (Пятьсот сорок четыре рубля 52 коп.), излишки продуктов питания на сумму 2465,05 рублей (Две тысячи четыреста шестьдесят пять рублей 5 коп.).
2. Кладовщик не своевременно отражает приход и расход продуктов питания в книгах учета материальных ценностей, нарушены п. 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11 раздела 1 Приложения № 2 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 н.
3. Кладовщик не своевременно выдает продукты питания со склада на кухню.

Возражения руководителя объекта проверки по результатам проверки, изложенные в акте от 25.10.2023 г., отсутствуют.

Выводы:

1. Выявленные в ходе проверки нарушения свидетельствуют о недостаточности внутреннего финансового контроля в учреждении.
2. Установленные нарушения не влияют на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита, не нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Предложения и рекомендации:

1. Устранить, выявленные в результате проверки недостатки и нарушения.
2. С целью недопущения в дальнейшем нарушений: усилить контроль за весом блюд, соблюдением меню; составлять акты калибровки на весь ассортимент штучного товара; составлять технологические карты с учетом используемого сырья; возместить недостачу продуктов питания на сумму 544,52 рубля (Пятьсот сорок четыре рубля 52 коп.), оприходовать излишки продуктов питания на сумму 2465,05 рублей (Две тысячи четыреста шестьдесят пять рублей 5 коп.); своевременно отражать приход и расход продуктов питания в книгах учета материальных ценностей; своевременно выдавать продукты питания со склада на кухню.
3. Информацию по устранению нарушений представить к 15 ноября 2023 года.

Приложения: Акт проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Центр развития ребенка – Детский сад № 13» на 3 листах в 1 экз.

Директор муниципального казенного учреждения
города Костромы «Централизованная бухгалтерия»

Е.В. Пузанова

« » 2023 года

АКТ
по результатам плановой комбинированной проверки муниципального бюджетного
дошкольного образовательного учреждения города Костромы "Центр развития
ребенка – Детский сад № 13"

Срок проведения проверки:

С 16 октября 2023 г. по 27 октября 2023 г.

город Кострома

«25» октября 2023 года

Во исполнение распоряжения Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы от 12.10.2023 № 1015-РЗ/IV "О проведении плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы "Центр развития ребенка - Детский сад № 13", № 10 плана проверок учреждений, подведомственных Комитету образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы на 2023 год ведущими бухгалтерами муниципального казенного учреждения города Костромы «Централизованная бухгалтерия»: О.В. Поповой, М.А. Фокиной проведена проверка по организации питания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Костромы "Центр развития ребенка - Детский сад № 13".

Вид аудиторской проверки: выездная.

Методы проведения проверки: фактическое изучение путем осмотра, интервьюирования, сравнения, наблюдения, анализа, пересчета, инвентаризации.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

Организация питания в Детском саду:

- проведение контрольного взвешивания порционных блюд;
- проведение инвентаризации продуктов питания.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением заместителя главы Администрации – председателя Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью от 04 декабря 2018 года № 948-РЗ/IV «Об утверждении Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Центр развития ребенка – Детский сад № 13» в новой редакции. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Костромы "Центр развития ребенка – Детский сад № 13" (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение, прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Учредителем (собственником имущества) Учреждения является город Кострома (далее – Учредитель). Права и обязанности Учредителя от имени города Костромы осуществляются Администрацией города Костромы в лице главы Администрации города Костромы и отраслевых (функциональных) органов Администрации в соответствии с их компетенцией, определенной Уставом города Костромы, муниципальными правовыми актами города Костромы, устанавливающими статус этих отраслевых (функциональных) органов, и настоящим Уставом. Учреждение находится в ведении Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы. Учреждение является юридическим лицом в организационно-правовой форме муниципального бюджетного учреждения, имеет самостоятельный баланс, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, являющимся муниципальной собственностью города Костромы, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные

права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение имеет открываемые в Управлении финансов Администрации города Костромы лицевые счета для учета средств, поступающих Учреждению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

П.1.16 Устава детского сада определяет, что организация питания воспитанников и работников в Учреждении осуществляется Учреждением. Питание воспитанников организовано в соответствии с примерным меню, утвержденным заведующим Учреждением и рассчитанным на 10 дней, и с учетом их возраста и времени пребывания в Учреждении.

Место нахождения Учреждения: 156029 город Кострома, ул.Березовая роша, 19.

На 1 октября 2023 года в детском саду сформировано 8 групп, из них две группы раннего возраста, списочный состав воспитанников 188 человек, из них 56 детей раннего возраста.

Приказом заведующего детским садом от 07.07.2023 года № 143 «Об организации питания детей и сотрудников и утверждении 10-дневного меню» утверждено 10-дневное меню с 1 августа 2023 года. Приказом заведующего детским садом от 07.07.2023 года № 141 «О создании бракеражной комиссии» создана бракеражная комиссия в составе: председатель комиссии: Наугольных И.Р. – заведующий детским садом; члены комиссии: Егиной И.А. – калькулятор, Гавриченко О.Е. – шеф-повар.

Проверка проводилась в присутствии: заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы "Центр развития ребенка – Детский сад № 13" Наугольных Ирины Рудольфовны.

Проверкой установлено:

Проведение контрольного взвешивания порционных блюд

Во время проверки 17 и 19 октября 2023 года проводилось контрольное взвешивание порционных блюд.

№ п/п	Дата	Наименование изделия	Количество порций	Вес порции по меню, г	Вес порции при взвешивании, г	Отклонение +/-, г	% отклонения +/-
1	17.10.23	Рыба тушеная	10	70/700	62,2/622	-7,8/-78	- 11,2
2	19.10.23	Котлеты рыбные (ясли)	10	50/500	43/430	-7/-70	-14
3	19.10.23	Котлеты рыбные (детский сад)	10	70/700	59,5/595	-10,5/-105	- 15

Вес средней порции взвешиваемых блюд значительно превысил - 3 %. Согласно «Методических указаний по лабораторному контролю качества продукции общественного питания» (одобрены Минздравом СССР 23.10.1991 № 122-5/72, рекомендованы Минторгом СССР от 11.11.1991 № 1-40/3805) масса одного блюда (изделия) может отклоняться от нормы не более чем на +/- 3 %.

Акты калибровки для определения среднего веса составляются только на фрукты, на печенье, пряники и т.п. акт калибровки не составляется.

Кроме того, 17.10.2023 года на обед согласно меню должна быть приготовлена рыба тушеная, фактически приготовили рыбу припущенную с томатной пастой. Согласно технологической карты б/н «Рыба тушеная» номер рецептуры 247 сборника рецептов блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных организациях, для приготовления блюда используют филе рыбы, морковь, лук репчатый, масло растительное, томатную пасту и воду, в приготовленной рыбе отсутствовали морковь и лук. В технологической карте б/н «Рыба тушеная» в наименовании сырья указано филе рыбы, вид рыбы не указан у каждого вида рыбы свои нормы закладки, при этом на складе детского

сада в наличие филе рыбы не было, была горбуша потрошенная без головы и минтай потрошенный без головы. Приготовлена на обед рыба горбуша.

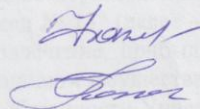
Проведение инвентаризации продуктов питания.

17 октября 2023 года комиссией, назначенной приказом заведующим детским садом «О проведении инвентаризации» от 17.10.2023 № 236 проведена инвентаризация продуктов питания у материально ответственного лица – кладовщика Сунгатуллиной Т.А.. Состав комиссии: председатель комиссии: заведующий – Наугольных И.Р.; члены комиссии, ведущие бухгалтера МКУ ЦБ города Костромы – Попова О.В., Фокина М.А. По итогам инвентаризации по продуктам питания выявлены: недостача продуктов питания на сумму 544,52 рубля (Пятьсот сорок четыре рубля 52 коп.), излишки продуктов питания на сумму 2465,05 рублей (Две тысячи четыреста шестьдесят пять рублей 5 коп.). Объяснительная кладовщика по причинам образования недостачи и излишков прилагается. Недостача подлежит возмещению, излишки оприходованию.

Кроме того, установлено:

- ❖ Кладовщик не своевременно отражает приход и расход продуктов питания в книгах учета материальных ценностей. Например: 17.10.2023 года в книгах учета материальных ценностей не отражено поступление говядины тушенной поступившей 11.10.2023 г. от ИП Павлова А.А. в количестве 36 банок (масса нетто 1 банки 325 г, счет-фактура № ПА00237325 от 11.10.2023 г.); не произведено списание гороха в суп гороховый 16.10.2023 г. в количестве 1.417 кг (меню-требование на 16.10.2023 г. составлено 15.10.2023 г.). В соответствии с п.1 статьи 10 «Регистры бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «Данные содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета»; в соответствии с п. 11 раздела 1 Общие положения Приложения № 2 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 н, «Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.
- ❖ Кладовщик не своевременно выдает продукты питания со склада на кухню, например, 17.10.2023 года в 11-00 часов не были выданы пряники на полдник в количестве 4,36 кг.

Ведущие бухгалтера
МКУ ЦБ города Костромы



Фокина М.А.

Попова О.В.

Экземпляр акта получен « 25 » 10 2023 года

Заведующий Центром развития ребенка –
Детским садом № 13
города Костромы



Наугольных И.Р.

Информация по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки организации питания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Костромы «Центр развития ребенка – Детский сад №13»

1. По результатам проверки издан приказ №258 от 02.11.2023 г. Приложение 1
2. Усилен контроль за весом блюд: бракеражная комиссия произвела контрольные взвешивания блюд котлеты рубленой из птицы 01.11.2023, омлета натурального 10.11.2023. Выход блюд соответствует норме.
- 02.11.2023 в присутствии заведующего была произведена закладка продуктов в котлеты рыбные, номер рецепта 255. Уже в ходе разделки рыбы по технологической карте филе не отошло по весу. В результате из 850 гр. сырого продукта вышло 506 гр. готовых котлет вместо 700 гр. По итогам данной проверки издан приказ, запрещающий использовать данную технологическую карту и заменить в 10-дневном меню «Котлеты рыбные запеченные» на «Котлеты рыбные любительские», номер рецепта 256. Приложение 2
3. В 10-дневное меню вернули «Рыбу припущенную с овощами». В технологической карте прописали вид рыбы- треска. Приложение 3
4. Составляются акты калибровки на весь ассортимент штучного товара. Приложение 4
5. Возместили недостачу продуктов питания на сумму 544,52 руб. и оприходовали излишки продуктов на сумму 2465,05 руб.
6. Решением рабочей группы работники пищеблока за нарушения, выявленные в ходе проверки, лишены премии.

Приложение 1: Приказ № 258 от 02.11.2023 г.

Приложение 2: Акты контрольного взвешивания от 01.11.2023 г, 10.11.2023 г.

Акт контроля закладки продуктов от 02.11.2023 г., приказ №258/1 от 02.11.2023 г.

Приложение 3: Меню от 14.11.2023 г., технологическая карта №247

Приложение 4: акты калибровки от 25,26,30 октября. 3,9,10 ноября 2023 г.

Заведующий



И.Р.Наугольных