**Контрольно-счетная палата**

**Охотского муниципального района Хабаровского края**

**Информация**

р.п. Охотск 16.11.2018

по результатам контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективность и экономичность) использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 8 сельского поселения «Село Вострецово» (далее – МК ДОУ № 8) за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 года.

В соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 3 квартал 2018 года, приказом Контрольно-счетной палаты от 28.07.2018 года № 21-осн «О проведении проверки в МК ДОУ № 8 с. Вострецово», председатель Контрольно-счетной палаты Грезнев М.И. и инспектор Манченко Т.Н. провели контрольное мероприятие: проверку законности, результативности (эффективность и экономичность) использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 8 сельского поселения «Село Вострецово» (далее – МК ДОУ № 8), за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 года.

**По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:**

1. По состоянию на 31.12.2017 задолженность по родительской плате составила 1775,60 рублей, переплата 25010,54 рублей. По состоянию на 30.06.2018 задолженность по родительской плате составила 3582,85 рублей, переплата 17828,94 рублей. Просроченной задолженности не имеется.

2. Проверкой полноты и своевременности оприходование наличных денежных средств, полученных из банка в кассу, нарушений не установлено. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Денежные средства, полученные с расчетного счета, своевременно и полностью оприходованы в кассу. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету 020134000 «Касса». Лимит остатка денежной наличности в кассе в Учреждении не установлен.

3. Проведённой выборочной проверкой начисления доплаты за стаж работы установлены случаи начисления доплаты в меньшей сумме, чем следовало. Так, например, в соответствии с приказом от 07.08.2016 № 8 в течение 2016-2017 учебного года следовало доплату за стаж работы производить в размере 25% от должностного оклада, фактически отдельным работникам произведены расходы.

4. В Учреждении 26.11.2013 издан приказ № 36 «О завершении аттестации рабочих мест по условиям труда и об утверждении отчёта об аттестации»

В проверяемом периоде производилась выплата за работу с вредными условиями труда в размере 4% следующим сотрудникам: поварам, рабочему по стирке белья, подсобному рабочему, помощникам воспитателей, оператору хлораторной установки. Выборочной проверкой начисления доплаты за работу с вредными условиями труда в проверяемом периоде нарушений не установлено.

5. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – закон № 402-ФЗ), а так же Методических рекомендаций по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчёт», утверждённых приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – указания по применению и заполнению авансового отчёта) Учреждением систематически нарушается порядок заполнения авансовых отчётов, а именно:

- авансовые отчёты не подписаны подотчётными лицами;

- авансовые отчёты не подписаны заведующей МК ДОУ № 8;

- установлены случаи, когда расходы записаны одной суммой без указания всех расходных документов, в то время как указаниями применению и заполнению авансового отчёта установлено, что на оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним.

6. В Учреждении имеется перспективное 10-дневное меню, утверждённое заведующей МК ДОУ № 8 А.Н. Филоненко 07.06.2016, согласованное 01.08.2016 территориальным отделом управления Роспотребнадзора по Хабаровскому краю в Николаевском, Ульчском и Охотском районах. В тоже время ведётся недостаточный контроль за стоимостью дето/дня, наблюдаются значительные расхождения, в течение месяца не корректируется стоимость дето/дня. В результате ежемесячно значительно ниже нормы производится расход продуктов питания, соответственно не соблюдается полноценность питания воспитанников.

7. В нарушение «Рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях» (приложением № 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13) в проверяемом периоде в Учреждении по многим продуктам допускается систематическое нарушение норм питания воспитанников. Так, например:

- каждому ребёнку в сутки рекомендуется употреблять свежих фруктов 95-100 граммов (ясли – детсад), в детсаду № 8 потребление свежих фруктов практически не превышает половины установленной нормы, причём как в зимний период времени, так и в летний;

- овощи, зелень свежие при ежедневной норме потребления 205-260 граммов в питании воспитанников детсада № 8 вообще отсутствуют, за исключением моркови, свеклы и лука, используемых при приготовлении горячих блюд. Фактически овощи заменены в ежедневном меню на консервированные огурцы и помидоры, зелёный горошек, которые в «Рекомендуемых суточных наборах продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях», установленных СанПиН 2.4.1.3049-13 не предусмотрены;

- при установленной СанПиН 2.4.1.3049-13, норме потребления творога и сметаны детям от 1 года до 3-х лет 30г и 9г соответственно, детям от 3-х до 7-ми лет 40г и 11г соответственно, в детсаду № 8 творог и сметана полностью отсутствуют как в меню, так и фактически;

- каждому ребёнку в сутки рекомендуется употреблять молоко свежее 390-450 граммов (ясли - детсад), в детсаду № 8 потребление молока составляет половину установленной нормы;

- СанПиН 2.4.1.3049-13 так же установлено, что ежедневно ребёнок должен употреблять в пищу по 0,5 яйца куриного. В перспективном меню из 10 дней лишь однажды предусмотрен омлет, яйца варёные в меню отсутствуют. Из проведенного проверкой анализа установлено, что яйца фактически в рационе детей полностью отсутствуют;

- потребление таких продуктов как мясо, птица, рыба так же ниже (за редким исключением) установленных норм.

В тоже время на протяжении всего проверяемого периода нормы потребления превышены по таким продуктам, как макаронные изделия, крупы, картофель, сахар, сухофрукты, масло растительное.

В накопительных ведомостях по приходу продуктов питания, а так же по расходу продуктов питания указывается единица измерения – «банка» либо «пакет» без указания ёмкости или массы нетто в граммах в банке или пакете.

8. Материальные ценности должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объёмных, линейных, счётом). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения, например: бут/0,5л; шт/1,2кг; бан/0,380кг и т.д.

9. Проверкой произведена выборка фактической посещаемости детьми Учреждения. При 247 рабочих днях в 2017 году количество дето/дней составляет 3811, то есть среднегодовая посещаемость составляет 15 воспитанников в месяц или 50% от количества воспитанников по муниципальному заданию (приложение № 5 к акту поверки).

При 117 рабочих днях за 6 месяцев 2018 года количество дето/дней составляет 2015, то есть в среднем посещаемость составляет 17 воспитанников в месяц или 77% от количества воспитанников по муниципальному заданию (приложение № 6 к акту поверки).

Контрольное мероприятие завершено 01.10.2018.

По результатам проведенной проверки отделу образования было направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Отчет о проведенной проверке был направлен главе Охотского муниципального района.

Председатель

Контрольно-счётной палаты М.И. Грезнев