

АКТ ПРОВЕРКИ

**финансово – хозяйственной деятельности
в Муниципальном образовательном учреждении Кологривская средняя
общеобразовательная школа Кологривского муниципального района
Костромской области**

и

**в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад
«Ромашка» города Кологрива Костромской области
за 2016 год.**

г. Кологрив

На основании плана работы Финансового отдела администрации Кологривского муниципального района, утвержденного 13 января 2017 года приказ № 1, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности **в Муниципальном образовательном учреждении Кологривская средняя общеобразовательная школа Кологривского муниципального района Костромской области** (далее МОУ Кологривская средняя образовательная школа) и **в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Ромашка» города Кологрива Костромской области** (далее МДОУ детский сад «Ромашка»).

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля в сфере расходования денежных средств и норм питания учащихся и воспитанников.

Предмет контрольного мероприятия: регистры бюджетного учета за 2016 год первичные и иные бухгалтерские учетные документы, отчеты, договора и другие документы необходимые для проведения проверки.

Метод проверки: документальный, выборочный.

Проверка в образовательных учреждениях за период 2016 год проведена заместителем начальника финансового отдела по контролю в сфере закупок «...».

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор школы – «...»;
- заведующая детским садом – «...»;
- главный бухгалтер отдела образования администрации Кологривского муниципального района – «...».

Юридический адрес и местонахождение МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа:

157440, Костромская обл., г. Кологрив, ул. Верхняя, д.16.

ИНН 4413001412 КПП 441301001.

Организационно-правовая форма: муниципальное казённое общеобразовательное учреждение.

Юридический адрес и местонахождение МДОУ детский сад «Ромашка»:

157440, Костромская обл., г. Кологрив, ул. Северная, д.35а.

ИНН 4413001525 КПП 441301001.

Организационно-правовая форма: муниципальное казённое общеобразовательное учреждение.

Проверка банковских операций МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа

Банковские документы за проверяемый период проверены сплошным методом.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены полностью, нарушений не выявлено.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2, по открытым банковским лицевым счетам, на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов.

При проверке банковских операций с выписками из казначейства расхождений не выявлено.

За проверяемый период в МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа наличным способом оплаты за продукты питания были произведены следующие выплаты:

- 21.01.2016 г. – КФХ Зарубин Д.М. на сумму 23 634,72 рублей;
- 25.02.2016 г. - КФХ Зарубин Д.М. на сумму 27 031,28 рублей.

Всего было оплачено продуктов питания в 2016 году:

- Долг за 2014 год – 24 160,94 рубля.
- Долг за 2015 год – 187 454,17 рублей.
- За текущий 2016 год – 1 636 979,84 рублей.

Общая сумма оплаты составляет 1 848 594,95 рублей.

Проверка расчетов с подотчетными лицами операций МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом с 1 января 2016года по 31 декабря 2016 года. Проверены кассовые документы, Журналы операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами (Ф0504071), авансовые отчеты (Ф0504505) и приложенные к ним оправдательные документы. В результате установлено следующее:

Согласно журналу операций № 3 через расчеты с подотчетными лицами в МОУ «Кологривская средняя общеобразовательная школа» осуществилась покупка продуктов питания через подотчетное лицо:

Авансовый отчет № 3 от 21.01.2016 года подотчетное лицо «...» (заведующая столовой):

- ИП Третьякова Н.Н. на сумму – 2 125 рублей,
- КФХ Зарубин Д.М. на сумму – 220 рублей,
- ИП Михайлов А.Р. на сумму – 1248 рублей.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 1 января 2016- по 31 декабря 2016 год. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4.

Записи в журнал производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью, что подтверждается сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

При проверке достоверности информации отраженной в Журналах операций № 4, были проверены акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2016 года и 31.12.2016 года по организации представлена в таблице:

Таблица №1 Кредиторская задолженность в МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа

<i>Поставщики</i>	<i>Задолженность на 01.01.16 г. (руб)</i>	<i>Поступило продуктов питания (руб.)</i>	<i>Оплата продуктов питания (руб.)</i>	<i>Задолженность на 31.12.16 г. (руб.)</i>
ИП Смирнов Е.А	13 762,20	620 498,88	634 261,08	0,00
ИП Смуров Е.Н.	5 932,54	186 946,55	192 879,09	0,00
ООО "Кологривхлеб"	66 435,93	150 935,09	144 916,43	72 454,59
ИП Новоселова Ю.С.	137 300,20		137 300,20	0,00
ИП Судаков А.А.		298 506,26	292 932,43	5 573,83
ООО "Агроресурс"	85 357,06	209 996,16	266 885,22	28 468,00
ООО " 1-й Шарьинский хлебозавод"	24 160,94		24 160,94	0,00
ООО "ПродСервис"		35 639,76	35 639,76	
ИП ГКФХ Зарубин Д.М.		116 246,80	116 246,80	
ИП Третьякова Н.Н.		2 125,00	2 125,00	
ИП Михайлов А.Р.		1 248,00	1 248,00	
ИТОГО	332 948,87	1 622 142,50	1 848 594,95	106 496,42

При проверке актов сверок на 31 декабря 2016 года МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа с поставщиками расхождений не выявлено.

27 января 2017 года отделом образования администрации Кологривского муниципального района Костромской области на имя главы Кологривского муниципального района Костромской области Милютин Р.В. была представлена справка (прилагается к акту) без номера по задолженности на 27 января 2017 года образовательных учреждений Кологривского района, в том

числе по МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа:

- ООО "Кологривхлеб" на сумму 22 454,59 рублей;
- ООО "Агроресурс" на сумму 0,00 рублей.

Что не соответствует действительности на общую сумму 78 468,00 рублей. Суммы расчетов с кредиторами были оплачены 30.01.2017 года (карточка сета 304.05 за январь месяц прилагается к акту):

- ООО "Кологривхлеб" на общую сумму 50 000,00 рублей;
- ООО "Агроресурс" на сумму 28 468, 00рублей.

Других нарушений не выявлено.

Проверка расчетов учета продуктов питания МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа.

Полнота оприходования и списания продуктов питания проверена с 1 января 2016года по 31 декабря 2016 года. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504071).

В МОУ «Кологривская средняя образовательная школа» организация нормы питания определены Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека главный государственный санитарный врач Российской Федерации Постановление от 23 июля 2008 года №45 «Об утверждении СанПин 2.4.5.2409-08» (далее СанПин 2.4.5.2409-08).

Расходование продуктов питания проверено по учреждениям за 2016 год. Списание продуктов питания производится согласно накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (ф.0504038). Сверкой количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям с количеством списанных в накопительных ведомостях были установлены расхождения

В ходе проверки допущенные ошибки были исправлены, к акту прилагаются бухгалтерские исправительные справки от 01 апреля 2017 года № КШ000027, № КШ000163 и от 03 апреля 2017 года № КШ000028.

Таблица № 2 Остатки продуктов питания в МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа.

Остаток продуктов питания на 01.01.2016 года (рублей)	Приход продуктов питания (рублей)	Расход продуктов питания (рублей)	Остаток продуктов питания на 31.12.2016 года (рублей)
34 360,85	1 624 026,72	1 648 171,60	10 215,97

По данным отдела образования администрации Кологривского муниципального района Костромской области остаток продуктов питания на 31.12 2016 года составляет на сумму **20 735,71** рублей.

В целом по учреждению нормы питания выполняются. Используются свежие овощи, молоко и молочные продукты, блюда из натурального мяса. Фрукты только на дополнительном питании.

Начисление родительской платы за 2016 год в учреждениях проверено полностью.

Начисление родительской платы для МОУ «Кологривская средняя образовательная школа» осуществляется на основании Постановления

администрации Кологривского муниципального района Костромской области от «09» февраля 2016 года №10-а «Об обеспечении питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений». При проверке замечаний не выявлено.

Ниже приведена таблица №3 поступление и расходов продуктов питания и денежных средств в учреждении:

Таблица №3 МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа

2016	Поступило продуктов питания (руб.)	Расход продуктов питания (руб.)	Число довольствующихся	Средний расход на 1 довольствующего	Поступило родительской платы (в т.ч. Учителя)	Начислено родительской платы (в т.ч. Учителя)	Оплачено продуктов питания
Январь	175 070,41	151 199,79	5469	27,65	85 950,51	94 907,56	190 827,17
Февраль	211 159,32	194 891,53	7024	27,75	101 792,07	105 063,82	393 057,24
Март	160 799,37	161 999,63	6780	23,89	100 722,78	85 822,55	228 642,51
Апрель	205 824,06	214 813,64	7936	27,07	95 178,22	110 046,07	246 364,85
Май	98 674,09	160 084,03	6337	25,26	91 198,01	77 949,97	111 792,12
Июнь					22 722,78	22 722,78	8 143,42
Июль					400,89		6 187,38
Август	78 489,68						0,00
Сентябрь	101 088,12	164 876,37	6992	23,58	72 495,07	81 382,30	42 328,00
Октябрь	229 248,54	225 066,93	9240	24,36	106 633,65	110 750,87	200 872,49
Ноябрь	233 821,54	197 298,33	8089	24,39	98 922,82	97 561,77	68 596,93
Декабрь	129 851,59	177 941,35	7441	23,91	85 901,00	81 920,66	351 782,84
ИТОГО	1 624 026,72	1 648 171,60	65308	25,24	861 917,80	868 128,35	1 848 594,95

На примере апреля месяца разберем оплату питания:

Таблица №3- а МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа

	Расход продуктов питания (руб.)	Общее количество число довольствующихся	Число довольствующихся освобожденные от оплаты питания	% человек освобожденных от оплаты детей к общему количеству довольствующихся	Начислено родительской платы (в т.ч. Учителя)	Расход продуктов питания по освобожденным от оплаты питания	% оплаты освобожденных от оплаты детей к общему количеству у довольствующихся
Апрель	214 813,64	7936	4497	56,66	110 046,07	104 767,57	48,77

Среднее число детей освобожденных от оплаты за питание от общего количества довольствующихся составляет 50 %, что видно из таблиц № 3 и №3-а.

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод при поступлении родительской платы в размере 100% и средств местного и областного бюджетов по 25% можно избежать задолженности по оплате продуктов питания.

На 31 декабря 2016 года задолженность родительской платы в МОУ «Кологривская средняя общеобразовательная школа» составляет 7 663,06 рублей.

Проверка банковских операций МДОУ детский сад «Ромашка»

Банковские документы за проверяемый период проверены сплошным методом.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены полностью, нарушений не выявлено.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2, по открытым банковским лицевым счетам, на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов.

При проверке банковских операций с выписками из казначейства расхождений не выявлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами операций МДОУ детский сад «Ромашка»

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года. Проверены кассовые документы, Журналы операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами (Ф0504071), авансовые отчеты (Ф0504505) и приложенные к ним оправдательные документы.

В МДОУ детский сад «Ромашка» покупки продуктов питания через подотчетных лиц не осуществлялось.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками МДОУ детский сад «Ромашка»

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 1 января 2016- по 31 декабря 2016 год. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4.

Записи в журнал производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью, что подтверждается сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

При проверке достоверности информации отраженной в Журналах операций № 4, были проверены акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2016 года и 31.12.2016 года по организации представлена в таблице:

Таблица №4 Кредиторская задолженность в МДОУ детский сад «Ромашка»

<u>Поставщики</u>	<u>Задолженность на 01.01.16 г. (руб)</u>	<u>Поступило продуктов питания (руб.)</u>	<u>Оплата проуКТов питания (руб.)</u>	<u>Задолженность на 31.12.16 г. (руб.)</u>
ИП Смуров Е.Н.	11 529,85	67 383,43	78 913,28	0,00
ООО "Кологривхлеб"	23 478,00	37 280,00	46 283,00	14 475,00
ИП Смирнов Е.А.	35 106,37	194 205,86	229 312,23	0,00
ИП Новоселова Ю.С.	12 172,17	0,00	12 172,17	0,00
ИП Судаков А.А.		134 323,50	89 663,60	44 659,90
ООО "Котов-в"	3 564,57	136 581,15	130 197,97	9 947,05
ИП Водов П.В.	8 250,00	71 500,00	59 620,00	20 130,00
ИТОГО	94 100,96	641 273,94	646 162,25	89 211,95

При проверке актов сверок на 31 декабря 2016 года МДОУ детский сад «Ромашка» с поставщиками расхождений не выявлено.

Проверка расчетов учета продуктов питания МДОУ детский сад «Ромашка».

Полнота оприходования и списания продуктов питания проверена с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504071).

В дошкольном образовательном учреждении МДОУ детский сад «Ромашка» организация нормы питания определены Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 г. N 26 "Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций" (далее СанПин 2.4.1.3049-13).

Расходование продуктов питания проверено за 2016 год. списание продуктов питания производится согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания (ф.0504038). Сверкой количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям с количеством списанных в накопительных ведомостях установлено расхождение:

В январе, в марте в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (Ф0504038) число довольствующихся стоит меньше чем в меню требования на выдачу продуктов питания (Ф0504202).

Нарушение СанПин 2.4.1.3049-13 Приложение №10 суточная норма соли списывается в конце недели суммарным количеством.

В ходе проверки допущенные ошибки были исправлены, к акту прилагаются бухгалтерские исправительные справки от 01 апреля 2017 года № НВ000122, № НВ000017.

Таблица № 5 Остатки продуктов питания в МДОУ детский сад «Ромашка»

Остаток продуктов питания на 01.01.2016	Приход продуктов питания	Расход продуктов питания	Остаток продуктов питания на 31.12.2016
---	--------------------------	--------------------------	---

года			года
29 079,65	641 273,94	634 171,38	36 182,21

В целом по учреждению нормы питания выполняются. Имеется десятидневное меню с энергетической ценностью к/кал. для детей до 3х лет и для детей с 3х до 7 лет. Среднедневная энергетическая ценность к/кал. для детей до 3х лет – 1136 к/кал. и для детей от 3х до 7летних 1518к/кал.

Среднее использование продуктов питания в месяц:

- Колбаса докторская – 1 раз месяц.
- Фрукты через день.
- Блюда из натурального мяса – через день.
- Овощи свежие – ежедневно.
- Молоко и молочные продукты – ежедневно.

Начисление родительской платы за 2016 год в учреждении проверено полностью.

Начисление родительской платы для МДОУ «Ромашка» осуществляется на основании Постановления администрации Костромской области от 24 ноября 2015 года № 430-а «Об установлении максимального размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Костромской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования» (далее Постановление № 430-а).

Выявлены следующие нарушения:

В январе в средней группе «...» была начислена плата в размере 674,67 рублей. Согласно табелю учета посещения детей за январь 2016 года ребенок посещал дошкольное учреждение 8 дней, должно быть 748,91 рублей. Следует доначислить 74,24 рубля.

Согласно списку детей имеющие льготы «...» имеет льготу в размере 50% с начала года. В марте месяце ему при начислении родительской платы не учли льготы. Было начислено за 19 дней пребывания ребенка в дошкольном учреждении 1 270,47 рублей, должно быть 635,23 рубля. Следует списать задолженность в размере 635,24 рубля.

С 01 декабря вступает в силу Постановление администрации Костромской области от «29» ноября 2016 года №466-а «Об установлении максимального размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Костромской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования» (далее Постановлению №466-а), в котором устанавливается родительская плата для Кологривского муниципального района в размере 71,01 рубль в день. Приказ № 113 от 15.12.2016 года Отдела образования администрации Кологривского муниципального района Костромской области «О размере платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, ...» принимается плата в размере 71,01 рубль в день только с 01 января 2017 года. В учреждении плата начислена за декабрь месяц по утратившему силу Постановлению №430-а в общей сумме 46 849,19 рублей. Должно быть 52 121,31 рубль. Следует привести дебиторскую задолженность в соответствие.

Ниже приведена таблица №6 поступление и расходов продуктов питания и денежных средств в учреждении:

Таблица №6 МДОУ детский сад «Ромашка»

Д/С "Ромашка"	Поступило продуктов питания (руб.)	Расход продуктов питания (руб.)	Число довольствующихся	Средний расход на 1 довольствующего	Начислено родительской платы	Поступило родительской платы	Оплачено продуктов питания
Январь	24 612,60	31 253,41	525	59,53	44 298,50	36 972,78	76 456,52
Февраль	61 411,73	43 721,34	532	82,18	34 192,30	40 155,90	3 360,00
Март	69 549,11	57 228,60	783	73,09	48 077,13	43 851,48	92 954,73
Апрель	24 462,30	58 699,91	860	68,26	51 554,20	35 369,41	18 351,87
Май	86 010,00	60 153,22	845	71,19	56 278,77	57 927,85	92 258,03
Июнь	30 428,20	52 512,80	658	79,81	40 822,12	29 742,27	0,00
Июль	75 263,73	49 130,26	730	67,30	44 065,12	54 507,95	118 022,80
Август	21 589,45	49 662,05	760	65,34	42 095,42	49 995,07	35 555,71
Сентябрь	101 376,29	59 859,23	918	65,21	52 561,75	54 161,17	38 586,45
Октябрь	25 286,30	53 818,41	719	74,85	41 273,50	47 188,19	25 542,60
Ноябрь	71 577,18	57 309,47	804	71,28	51 603,59	58 811,44	51 156,13
Декабрь	49 707,05	60 822,68	788	77,19	46 849,19	39 456,26	93 917,36
ИТОГО	641 273,94	634 171,38	8922	71,08	553 671,59	548 139,77	646 162,25

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод при поступлении родительской платы в размере 100% и средств местного бюджета по 15% можно избежать задолженности по оплате продуктов питания.

На 31 декабря 2016 года задолженность родительской платы в МДОУ «Ромашка» составляет 36 818,03 рублей.

Выводы:

1. Допущено нарушение СанПин 2.4.1.3049-13 Приложение №10 списание суточной нормы соли суммарным количеством в конце недели.
2. Допущено нарушение СанПин 2.4.5.2409-08 пункт 25 Приложения 7 в меню требования использование майонеза.
3. Допущены нарушения в начислении родительской платы в МДОУ детский сад «Ромашка».
4. Допущено неверное списание продуктов питания.
5. Не соответствует остаток продуктов питания по МОУ Кологривская средняя образовательная школа на 31.12.2016 года.

По итогам проверки финансовый отдел предлагает:

- организовать питание в соответствии с СанПин 2.4.1.3049-13 и СанПин 2.4.5.2409-08;
- исправить допущенные нарушения в начислении родительской плате в МДОУ детский сад «Ромашка»;
- определить виновные лица по неверному списанию продуктов питания и

привлечь к ответственности;

- отслеживать родительскую плату, чтоб не превышала двух месячной оплаты за пребывание в дошкольном учреждении.
- предоставить объяснительную записку по начислению родительской платы по утратившему силу Постановлению №466-а;
- предоставить объяснительную записку по остаткам продуктов питания в МОУ Кологривская средняя образовательная школа

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в финансовый отдел в течение 30 календарных дней после подписания акта.

Начальник финансового отдела	«...»
Заместитель начальника финансового отдела по контролю в сфере закупок	«...»
Директор МОУ Кологривская средняя общеобразовательная школа	«...»
Заведующая детским садом «Ромашка»	«...»
Главный бухгалтер отдела образования администрации Кологривского муниципального	«...»