

АКТ ПРОВЕРКИ

правильности расходования средств на приобретение продуктов питания и обоснованности их списания в МДОУ центр развития ребенка детский сад № 14

от 27 апреля 2018 года

В соответствии с приказом Комитета образования от 28.03.2018 № 77-д ревизорами финансово-аналитического отдела комитета образования администрации муниципального образования Узловский район Трапезниковой С.В. и Радюкиной И.Н. проведена плановая проверка правильности расходования средств на приобретение продуктов питания и обоснованности их списания в МДОУ центр развития ребенка - детский сад № 14

Проверка начата 04.04.2018 г.

Проверка окончена 27.04.2018 г.

Проверка проведена по следующим вопросам:

- изучение договоров и дополнительных соглашений к ним на поставку продуктов питания, накладных от поставщиков за 3 квартал 2017г;
- контроль меню-требований на выдачу продуктов питания, накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, оборотных ведомостей за 3 квартал 2017г;
- соблюдение требований СанПиН 2.4.1.3049-13:
 - соблюдение требований к условиям хранения, приготовления и реализации пищевых продуктов;
 - наличие и ведение журнала бракеража скоропортящихся пищевых продуктов, журнала бракеража готовой кулинарной продукции, журнала витаминизации третьих и сладких блюд, журнала учета температурного режима холодильного оборудования в учреждении;
- снятие остатков продуктов питания на пищеблоке в учреждении.

В ходе проверки рассмотрены муниципальные контракты, дополнительные соглашения к ним, договора, платежные поручения, товарные накладные, экспертные заключения, журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за III квартал 2017 года.

1. Договор № 616 от 03.07.2017 г. на поставку продуктов питания, заключенный с ЗАО "Узловский хлебокомбинат" на сумму 47646,42 рублей (срок поставки с 03.07.2017 по 30.09.2017)

Согласно дополнительному соглашению от 30.09.2017 сумма контракта уменьшена до 42503,64 рублей. В соответствии с товарными накладными учреждению в третьем квартале 2017 г. были поставлены продукты питания на сумму 42503,64 рубля.

2. Муниципальный контракт № 3711700098216000037 от 27.12.201 г. на поставку продукции птицеперерабатывающей промышленности, заключенный с ООО "Регионпродукт" на сумму 490435,50 рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 06.03.2018 сумма контракта уменьшена до 482877,48 рублей.

3. Муниципальный контракт № 3711700098216000030 от 19.12.2016 г. на поставку продукции птицеперерабатывающей промышленности (яйцепродукты), заключенный с ООО "Регионпродукт" на сумму 80500,00 рублей.

4. Муниципальный контракт № 3711700098216000036 от 27.12.2016 г. на поставку молочной продукции, заключенный с ООО "Регионпродукт" на сумму 197010,00 рублей. Контракт исполнен на 100% (п/п № 2154 от 02.02.2018 на сумму 1746,19 рублей).

5. Муниципальный контракт № 3711700098216000031 от 19.12.2016 г. на поставку продукции мясоперерабатывающей промышленности, заключенный с ООО "Регионпродукт" на сумму 30800,00 рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 28.02.2018 сумма контракта уменьшена до 24585,00 рублей. Контракт исполнен на 79,82%.

В соответствии с товарными накладными учреждению в третьем квартале 2017 г. были поставлены продукты питания от ООО "Регионпродукт" на сумму 216380,74 рубля.

В экспертном заключении от 21.08.2017 на поставленный товар от ООО "Регионпродукт" отсутствует подпись эксперта (заведующего хозяйством).

Практически во всех товарных накладных отсутствует дата получения товара.

6. Муниципальный контракт № 3711700098216000038 от 30.12.2016 г. на поставку рыбной продукции, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 110800,00 рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 05.02.2018 сумма контракта уменьшена до 105371,00 рублей. Контракт исполнен на 95%.

7. Муниципальный контракт № 3711700098216000034 от 26.12.2016 г. на поставку продукции мясоперерабатывающей промышленности, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 28886,74 рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 30.10.2017 сумма контракта уменьшена до 28855,06 рублей. Контракт исполнен на 99%.

8. Муниципальный контракт № 3711700098216000001 от 09.01.2017 г. на поставку молочной продукции, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 296510,00 рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 08.02.2018 сумма контракта уменьшена до 270371,35 рублей. Контракт исполнен на 91%.

9. Муниципальный контракт № 3711700098216000002 от 09.01.2017 г. на поставку молочной продукции, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 218900,00 рублей.

Контракт исполнен на 100%.

10. Муниципальный контракт № 777 от 31.08.2017 г. поставки продуктов питания, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 125211,38 рублей (срок поставки с 01.09.2017 по 31.12.2017).

11. Муниципальный контракт № 673 от 29.07.2017 г. поставки продуктов питания, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 41019,75 рублей (срок поставки с 29.07.2017 по 31.08.2017).

12. Муниципальный контракт № 299 от 03.04.2017 г. поставки продуктов питания, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 165637,88 рублей (срок поставки с 03.04.2017 по 31.08.2017).

13. Муниципальный контракт № 646 от 10.07.2017 г. поставки продуктов питания, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 11820,00 рублей (срок поставки с 01.07.2017 по 30.09.2017).

14. Муниципальный контракт № 0166300015917000076-015313-01 от 28.06.2017 г. на поставку овощей, заключенный с ООО "Вектор" на сумму 56392,00 рублей (срок поставки с 01.07.2017 по 30.09.2017).

В соответствии с товарными накладными учреждению в третьем квартале 2017 г. были поставлены продукты питания от ООО "Вектор" на сумму 326724,66 рубля.

Контроль меню -требований на выдачу продуктов питания, накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, оборотных ведомостей.

В ходе проверки были выборочно рассмотрены документы за 3 квартал 2017 г. Были выявлены следующие нарушения:

- со слов работника Гришиной Т.А. в овощной суп на курином бульоне мясо кур не закладывают. Однако 28.07.2017 при изготовлении первого блюда было списано 1,32 кг птицы при норме 20 грамм на одного человека (20гр*66 чел.=1,32). Объяснительная прилагается (приложение № 1).

При сопоставлении данных меню- требований и данных по накопительной ведомости расхождений не выявлено.

Снятие остатков продуктов питания на пищеблоке в учреждении.

На основании приказа от 28.03.2018 года № 77-д проверено фактическое наличие продуктов питания. Инвентаризационная опись прилагается (приложение № 2).

При проведении инвентаризации продуктов питания были выявлены:

- **недостача на сумму 12 руб. 18 коп.**, в т.ч. крупы гречневой - 0,249 кг (12,18 руб.);
- **излишки на сумму 44руб. 64 коп.**, в т.ч. капусты свежей 0,600 кг (9,06 руб.), макарон – 0,632 кг (23,64 руб.), масла растительного - 0,114 кг (7,28 руб.), муки пшеничной - 0,209 кг (4,66 руб.).

Объяснительная заведующего хозяйством Лупановой В.И. прилагается (приложение № 3).

В ходе контрольного взвешивания котлет куриных факт несоблюдения установленных объемов порций не выявлен.

Соблюдение требований СанПиН 2.4.1.3049-13.

Прием пищевых продуктов в МДОУ центре развития ребенка д/с № 14 осуществляется при наличии документов, подтверждающих их качество и безопасность.

Результаты контроля поступающих продуктов регистрируются в журнале бракеража скоропортящихся пищевых продуктов, поступающих на пищеблок.

Пищевые продукты хранятся в соответствии с условиями хранения и сроками годности, установленными предприятием-изготовителем в соответствии с нормативно-технической документацией.

Контроль соблюдения температурного режима в холодильном оборудовании осуществляется ежедневно, результаты заносятся в журнал учета температурного режима в холодильном оборудовании.

Выдача готовой пищи в учреждении разрешается только после проведения контроля бракеражной комиссией. Результаты контроля регистрируются в журнале бракеража готовой кулинарной продукции.

Витаминация проводится как за счет овощей и фруктов, так и специальными препаратами – ревит.

С целью устранения выявленных недостатков и нарушений предлагается:

1. Возместить выявленную при проведении инвентаризации продуктов питания недостачу в сумме 12 руб. 18 коп.
2. Оприходовать обнаруженные излишки в сумме 44 руб. 64 коп.

3. Усилить внутренний контроль при закладке в производство продуктов питания.
4. Усилить внутренний контроль заполнения товарных накладных при получении продуктов питания.

Информацию по устранению выявленных нарушений предоставить на имя начальника финансово-аналитического отдела Андреевой И.А. в срок до 31.05.2018 года.

Ревизоры финансово-аналитического отдела



С.В. Трапезникова



И.Н. Радюкина

Директор МУ "ЦБ МУ"



Н.А.Насонова

Главный бухгалтер МУ "ЦБ МУ"



М.Ю. Афанасьева

Заведующая МДОУ центр развития

ребенка д/с № 14



Т.А. Кузенкова