

Акт
проверки отдельных вопросов деятельности Государственного
учреждения Республики Коми «Детский дом № 4 для детей-сирот и
детей, оставшихся без попечения родителей» г. Усинска

5 ноября 2019 года

г. Усинск

Согласно плану работы отдела финансово-бюджетного контроля Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми на 2019 год на основании приказа Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми (далее – Министерство) от 07.10.2019 № 891 проведена проверка отдельных вопросов деятельности в Государственном учреждении Республики Коми «Детский дом № 4 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» г. Усинска (далее - Детский дом, учреждение).

Проверка проведена консультантом отдела финансово-бюджетного контроля Министерства Соколовской Н.Б.

1. Наличие уставных, учредительных, регистрационных документов, лицензий. Соответствие осуществляемой деятельности этим документам.

Учредителем и собственником имущества Детского дома является Республика Коми.

Органом исполнительной власти Республики Коми, осуществляющим функции и полномочия учредителя Детского дома от имени Республики Коми, является Министерство.

Организационно-правовая форма Детского дома: государственное бюджетное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации – организация, осуществляющая обучение, организация для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Устав учреждения в новой редакции утвержден приказом Министра образования Республики Коми от 02.09.2015 № 656.

Юридический адрес: 169712, Республика Коми, г. Усинск, ул. Молодежная, д. 20.

Фактический адрес: 169712, Республика Коми, г. Усинск, ул. Молодежная, д. 20.

ИНН 1106011935, КПП 110601001, БИК 048702001, ОГРН 1021100899764, ОКПО 48397544, ОКТМО 87723000, ОКФС 13, ОКОПФ 20903, ОКЭВД 85.31, ОКОПФ 20903, ОКОНХ 92500.

Детский дом имеет лицензию от 20.03.2015 серия 11ЛО1 № 0001076 (регистрационный № 746-О) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования – дополнительное образование, выданную Министерством образования Республики Коми (приказ Министерства образования Республики Коми от 20.03.2015 № 340-у).

Детский дом имеет лицензию на право осуществления медицинской деятельности, выданную Министерством здравоохранения Республики Коми 29.12.2014 серия ЛО-11 001109 (регистрационный № ЛО – 11 – 01 – 001330).

Основными видами деятельности Детского дома являются:

- круглосуточный прием и содержание детей, а также детей, временно помещенных в организацию для детей-сирот по заявлению законных представителей;

- создание условий пребывания детей в организации для детей-сирот, приближенных к семейным;

- уход за детьми, организация физического развития детей с учетом возраста и индивидуальных особенностей;

- организация получения детьми образования, а также воспитание детей, в том числе физическое, познавательно-речевое, социально-личностное, художественно-эстетическое, включая духовно-нравственное, патриотическое, трудовое;

- осуществление полномочий опекуна (попечителя) в отношении детей;

- деятельность по предупреждению нарушения личных неимущественных и имущественных прав детей;

- организация содействия устройству детей на воспитание в семью;

- восстановление нарушенных прав детей и представление интересов детей в отношениях с любыми физическими и юридическими лицами, в том числе в судах;

- оказание медицинской помощи детям, осуществляемой в порядке, устанавливаемом Министерством здравоохранения Российской Федерации;

- предоставление отчетов опекуна или попечителя о хранении, об использовании имущества несовершеннолетнего подопечного и об управлении таким имуществом в порядке, установленном Правилами ведения личных дел несовершеннолетних подопечных, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18 мая 2009 г. N 423 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан»;

- ведение в установленном порядке личных дел детей;

- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот.

Последняя проверка отдельных вопросов деятельности учреждения проведена специалистами Министерства образования и молодежной политики Республики Коми в октябре 2015 года.

Ответственными должностными лицами организации являются:

И.о. директора - Меризонцева О.В. (до 17.09.2019)

С 17.09.2019 директор - Меризонцева О.В. (Приказ Министерства от 17.09.2019 № 28-лс/р).

Главный бухгалтер – Михайлова З.В.

В целях обеспечения деятельности в соответствии с Уставом, в соответствии с выпиской из реестра государственного имущества Республики Коми на балансе Детского дома находятся объекты недвижимости и земельные участки, представленные в приложении № 1.

2. Проверка целевого и эффективного использования выделенных в 2018 году Фондом поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, денежных средств в виде гранта на выполнение Комплекса мер Республики Коми по развитию системы подготовки к самостоятельной жизни воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей из замещающих семей, постинтернатного сопровождения и адаптации выпускников этих организаций «Вектор будущего».

1. В соответствии с Соглашением о перечислении денежных средств гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, денежных средств в виде гранта на выполнение Комплекса мер Республики Коми по развитию системы подготовки к самостоятельной жизни воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей из замещающих семей, постинтернатного сопровождения и адаптации выпускников этих организаций «Вектор будущего» от 8 октября 2018 года № 3 (далее – Соглашение) Детский дом является Соисполнителем по выполнению Комплекса мер Республики Коми по развитию системы подготовки к самостоятельной жизни воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей из замещающих семей, постинтернатного сопровождения и адаптации выпускников этих организаций «Вектор будущего» (далее – Комплекс мер).

Согласно Соглашению Детскому дому предусмотрено безвозмездное и безвозвратное предоставление средств Гранта в размере 95 000,00 руб. на создание служб поддержки выпускников на базе организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с целью оказания комплексной помощи выпускникам.

Перечисление средств Гранта произведено Грантополучателем – ГУ РК «Детский дом им. А.А. Католика для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на лицевой счет Детского дома по платежному поручению - Заявка на кассовый расход № 137 от 25.10.2018 на сумму 95 000,00 руб.

2. Согласно Расшифровке расходов, предусмотренных Перечнем мероприятий Комплекса мер, на реализацию которых выделяются средства гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на 2018-2019 годы (далее - Расшифровка), являющимся приложением 1 к Соглашению от 17.09.2018 г. № 22-РКМ7, Детскому дому необходимо приобрести следующее оборудование и диагностические методики (таблица № 1):

Таблица № 1

Наименование товаров	Количество, шт.
<i>Создание служб поддержки выпускников на базе организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с целью оказания комплексной помощи выпускникам</i>	
<i>Приобретение оргтехники, в том числе:</i>	
МФУ цветной лазерный	1
<i>Приобретение компьютерной техники, в том числе:</i>	
Ноутбук Acer	1
<i>Приобретение диагностических методик, в том числе компьютерных, в том числе:</i>	
Методика «Кубики Коса»	1
Методика «Юмористические фразы» 3800	1
Проективная методика «Hand-тест»	1
Методика «Вид из твоего окна» метафорические ассоциации	1
Опросник профессиональных предпочтений по Холланду (Пси-Профиль)	1

3. В целях исполнения условий Соглашения Детским домом произведены закупки, указанных в таблице № 1 оборудования и товаров у следующих поставщиков:

- ИП Иванова С.В. по счету-фактуре от 08.11.2018 г. № 542 и товарной накладной от 08.11.2018 г. № 2978 приобретены МФУ лазерный KYOCERA color и ноутбук Acer на сумму 75 000,00 руб.;

- ООО «ИМАТОН» по счету от 06.10.2018 г. № 1496 и товарной накладной от 19.11.2018 г. № 1003 приобретены компьютерные диагностические методики: «Кубики Коса», проективная методика «Hand-тест», метафорические ассоциативные карты «Вид из твоего окна», мотивационный тест А. Шмелева (ТЮФ) на общую сумму 16 800,00 руб.;

- ООО «Когито-Центр» по счету от 30.10.2018 г. № 01419 и товарной накладной от 08.11.2018 г. № 02056 приобретен опросник профессиональных предпочтений по Холланду (Пси-Профиль) на сумму 3 200,00 руб.

В результате проверки правильности и обоснованности приобретения товаров установлено следующее:

1) все приобретенные товары (за исключением диагностических методик) соответствуют по наименованию и количеству позициям, предусмотренным Расшифровкой расходов. Однако вместо методики «Юмористические фразы» 3800 (далее – Методика), указанной в Расшифровке, Детским домом приобретен мотивационный тест А. Шмелева (ТЮФ) (далее – Тест).

Согласно пояснительной записки директора Детского дома (Приложение № 2) учреждением была подана заявка на приобретение Методики «Юмористические фразы». При закупке товара поставщиком было прописано в счете полное название Методики по фамилии его разработчика «Мотивационный тест Шмелева А.Г. (ТЮФ)». В скобках указано сокращенное название – тест юмористических фраз. Таким образом, Тест и Методика – один и тот же продукт. Стоимость Методики и стоимость Теста одинаковая (3 800,00 руб.).

2) документы, подтверждающие осуществление кассовых расходов учреждения, представлены в полном объеме.

4. Проверено наличие и правильность оформления первичных учетных документов, подтверждающих целевое расходование средств гранта Фонда.

4.1. На 31.12.2018 г. Соисполнителем получена сумма Гранта в размере 95 000,00 руб., освоена сумма в размере 95 000,00 руб.

4.2. Поставка товаров производилась в соответствии с товарными накладными с указанием наименования, цены и стоимости закупаемых товаров.

4.3. Первичные учетные документы (договоры, счета, счета-фактуры, накладные), подтверждающие расходование средств гранта Фонда, представлены в полном объеме.

4.4. Проверено соблюдение условий поставки и оплаты товаров.

Оплата произведена после получения Детским домом товаров и подписания товарных накладных.

4.5. Для проведения проверки правильности заполнения регистров бухгалтерского учета по учету объектов основных средств представлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (код формы 0504031) (далее – инвентарные карточки) на основные средства, приобретенные за счет средств Гранта. В результате установлено, что в инвентарных карточках (пункт 3 «отметка о принятии объекта к учету», графа: наименование, дата, номер документа) не указаны номера и наименования первичных документов, (пункт 5 «краткая индивидуальная характеристика объекта») не указаны краткие индивидуальные характеристики объектов.

В соответствии с пунктом 3 Приложения № 5 Приказа Министерства финансов России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти...» на обратной стороне инвентарных карточек приводится краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

5. В нарушение пункта 2.2.4. Соглашения учет средств гранта Фонда в учреждении не разделяется от учета других денежных средств (нет отдельного аналитического кода). Учет средств гранта Фонда ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2а (за счет средств приносящей доход деятельности). В договорах, заключенных Детским домом на поставку товаров, не отражена информация о Фонде, как

об источнике. Фактически оплата по договорам произведена за счет средств гранта Фонда.

6. Проверка фактического наличия и эффективного использования основных средств и товаров, приобретенных за счет средств гранта Фонда.

В период проведения проверки 22.10.2019 г. проведена инвентаризация объектов основных средств и товаров. В результате расхождений данных бухгалтерского учета и фактического наличия не выявлено. Результаты проверки наличия основных средств и товаров представлены в приложениях № 3, № 4.

Фактов неэффективного и нецелевого использования объектов основных средств, приобретенных за счет средств гранта Фонда, не выявлено.

В исполнение условий Соглашения от 17.09.2018 года № 22-РКМ (пункт 2.3.10.) на объектах основных средств и товарах, приобретенных в ходе выполнения Комплекса мер, размещена символика Фонда.

3. Учет операций по лицевым счетам.

Проверка проведена выборочно за май, июль, сентябрь 2019 года.

В проверяемый период учреждением были открыты лицевые счета (приложение № 5):

- 20076020411;
- 21076020411.

Учет операций по лицевым счетам организован в журналах операций с безналичными денежными средствами: № 2 (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания), № 2а (за счет средств приносящей доход деятельности), № 2б (за счет средств субсидий на иные цели) отдельно по каждому источнику финансового обеспечения (далее – ж/о № 2, ж/о № 2а, ж/о № 2б соответственно).

В ходе проверки установлено следующее.

3.1. Записи в ж/о № 2, в ж/о № 2а и в ж/о № 2б производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к выпискам по лицевым счетам. В реестрах на зачисление денежных средств на карточные счета работников подписи руководителя и главного бухгалтера присутствуют.

Подписи ответственного сотрудника по заверению электронного документа на первичных учетных документах (платежных поручениях), приложенных к ж/о № 2, к ж/о № 2а и к ж/о № 2б, проставляются (абзац 5 письма Министерства Финансов Российской Федерации от 25.09.2009 № 02-06-00/4581). Замечаний нет.

3.2. Проверкой выявлено, что первичные учетные документы в зависимости от журналов операций, сформированных за счет различных источников финансового обеспечения, сброшюрованы в хронологическом порядке. Замечаний нет.

3.3. В соответствии с п.1 ст.10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закона № 402-ФЗ) отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета производится своевременно.

3.4. Проверкой выявлено несоответствие реквизитов платежных поручений с реквизитами платежных поручений, отраженными в ж/о № 2 за май 2019 года: платежное поручение от 07.05.2019 № 456961 на сумму 5000,00 руб. отражено в ж/о 2 от 07.05.2019 № 676412.

4. Учет кассовых операций.

Учет кассовых операций в учреждении не ведется ввиду организации всех денежных расчетов безналичным путем.

5. Проверка организации питания детей и учета продуктов питания.

В соответствии с выпиской из Книги приказов учреждения от 30.09.2019 г. в Детском доме проживает 46 воспитанников.

В столовой Детского дома организовано 5-ти разовое питание (завтрак, обед, полдник, ужин, второй ужин).

Согласно нормативным правовым актам Республики Коми (Закон Республики Коми от 15.12.2004 № 55 РЗ «О социальной поддержке населения Республики Коми», Закон Республики Коми от 31.12.2004 № 74 РЗ «О дополнительных социальных гарантиях в сфере образования детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а так же лицам из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей») г. Усинск относится к северной климатической зоне.

Расходы на питание воспитанников Детского дома составляют:

А) для детей в возрасте от 3 до 7 лет:

- учебные дни – 258,00 руб. в день;

- выходные, праздничные, каникулярные дни – 283,00 руб.;

Б) для детей в возрасте от 7 до 12 лет:

- в учебные дни – 318 руб.;

- в выходные, праздничные, каникулярные дни, – 350 руб.;

В) для детей в возрасте от 12 до 18 лет:

- в учебные дни – 353 руб.;

- в выходные, праздничные, каникулярные дни – 388 руб.

К проверке представлен приказ на 2019 об утверждении норм расходов на питание детей в учреждении от 29.12.2018 № 196.

Нормы питания детей в Детском доме соответствуют нормам, которые были доведены письмом Министерства от 20.10.2017 г. № 08-27/908. Замечаний нет.

Выборочно проверены документы к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь, март, апрель, май 2019 года. В результате установлено следующее.

1. Представлено утвержденные директором и согласованные территориальным отделом по надзору в сфере прав потребителей и благополучия человека по Республике Коми (в соответствии с п. 6.9 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 09.02.2015 № 8 «Об утверждении СанПиН 2.4.3259-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей») примерные двухнедельные меню для столовой на сезоны «зима», «весна-лето» и «осень».

Примерное меню составлено с указанием возрастных категорий воспитанников, наименований блюд, с указанием массы порции, пищевых веществ, энергетической ценности, витаминов и минеральных веществ.

В целях контроля за качеством приготовления блюд в Детском доме осуществляется органолептический контроль, проводимый медицинскими работниками. Результаты контроля заносятся в журнал бракеража (далее - Журнал). Выборочная проверка журнала за февраль 2019 года показала следующее.

1) Записи в Журнал производятся ежедневно, по каждому наименованию блюда в соответствии с требованиями Постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (далее - СанПиН 2.4.5.2409-08).

2) Проверка отдельных записей в журнале с примерным двухнедельным меню и меню-требованием (далее – меню-требование) на выдачу продуктов питания выявила несоответствия (таблица № 2):

Таблица № 2

Дата записи в журнале бракеража	Перечень блюд в журнале бракеража	Перечень блюд в меню-требовании	Перечень блюд в примерном двухнедельном меню
06.01.2019 г.	Ужин: Колбаса варенная Винегрет Чай Хлеб Зефир	Ужин: Колбаса варенная Винегрет Чай Хлеб Зефир	Ужин Салат из моркови и кураги Пудинг творожный с изюмом и джемом Хлеб
08.01.2019 г.	Ужин: Рагу с мясом Чай Хлеб	Ужин: Рагу с мясом Чай Хлеб	Ужин: Салат из капусты с морковью Кнели рыбные Картофельное пюре Хлеб

Таким образом, выявлено нарушение п. 6.22 СанПиН 2.4.5.2409-08, согласно которому фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню. В исключительных случаях

допускается замена одних продуктов, блюд и кулинарных изделий на другие при условии их соответствия по пищевой ценности и в соответствии с таблицей замены пищевых продуктов, что должно подтверждаться необходимыми расчетами. Необходимые расчеты для замены продуктов питания Учреждением не проводились.

2. Выборочно проверены меню-требования за январь 2019 года. В результате установлено следующее.

2.1. Меню-требования составляются материально - ответственным лицом ежедневно, заверяется подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания и подписывается руководителем учреждения. Меню-требования ведется отдельно в возрастной группе детей от 3-х до 7 лет, в возрастной группе от 7 до 12 и от 12 до 18 лет продукты питания отпускаются по одному меню-требованию. Таким образом, проверить натуральные нормы отпуска продуктов питания в возрастной группе от 7 до 12 и от 12 до 18 лет не представляется возможным.

2.2. Проверкой установлено, что меню-требования составляются без указания единиц измерения продуктов питания (кг., шт.), без цены, без общей суммы расхода продуктов питания по меню-требованию за день. Работником бухгалтерии ежедневно, на основании меню-требования, составляется акт о списании продуктов питания, в котором указываются наименования продуктов, их количество, единица измерения, цена за единицу, сумма расхода.

Проверка соблюдения стоимостных норм питания в возрастной категории детей с 7 до 12 лет и с 12 до 18 лет за март, апрель, май 2019 года (Приложения №6, №7, №8) установила, что отклонение (недоплата) на группу из 46 человек составило 14 668,79 руб., в том числе:

- за март 6 370,18 руб.;
- за апрель 440,29 руб.;
- за май 7 858,32 руб.

Таким образом, в Детском доме выявлено **нарушение стоимостных норм питания детей по всем возрастным категориям.**

Выборочная проверка соблюдения в учреждении натуральных норм питания в возрастной категории детей с 3 до 7 лет установила следующее. Выявлены случаи отклонения от натуральных норм питания, утвержденных Постановлением Правительства Республики Коми от 07.12.2006 г. № 299 «Об утверждении норм и порядка обеспечения за счет средств Республиканского бюджета Республики Коми или местных бюджетов бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств Республиканского бюджета Республики Коми или местных бюджетов и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих,

должностям служащих, за счет средств Республиканского бюджета Республики Коми или местных бюджетов» (далее – Постановление № 299).

Согласно меню-требованию от 08.03.2019 для детей возрастной категории от 3 до 7 лет молоко израсходовано 1,060 кг., по норме следует израсходовать 1,375 кг., отклонение от нормы составило 0,315 кг., морковь израсходована в количестве 0,100 кг., по норме следует израсходовать 0,375 кг., отклонение от нормы составило 0,275 кг. (Приложение № 9). Таким образом, в Детском доме выявлено **несоблюдение натуральных норм питания детей возрастной категории с 3 до 7 лет**, утвержденных Постановлением № 299.

2.3. Выборочно проверены ежедневные меню для детей с 01.03.2019 по 10.03.2019. В результате установлено следующее.

Меню для детей вывешиваются в помещении столовой Детского дома и ведутся в соответствии с меню – требованиями ежедневно, подписываются материально – ответственным лицом, медицинским работником и утверждаются директором. Меню содержат:

- наименование учреждения;
- дату (число, месяц, год);
- наименования блюд с разбивкой на завтрак, обед, полдник, ужин, второй ужин;
- выход блюд в граммах с разбивкой по возрастным категориям.

При проверке перечня наименований меню с наименованием блюд, указанных в меню – требованиях, несоответствий не выявлено. Замечаний нет.

3. Выборочно проведена проверка учета продуктов питания за январь 2019 года. В результате установлено следующее.

1) Учреждением накопительные ведомости по приходу продуктов питания и накопительные ведомости по расходу продуктов питания формируются в программе АС «Гуляев» на основании первичных учетных документов: товарных накладных и меню-требований соответственно. На момент начала проведения проверки накопительные ведомости по приходу продуктов питания и накопительные ведомости по расходу продуктов питания не представлены. В период проведения проверки накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания были распечатаны на бумажных носителях.

2) Проведена проверка полноты постановки на учет продуктов питания согласно накопительной ведомости, распечатанной в ходе проверки, накладным, приложенной к журналу операций № 4 по расчету с поставщиками и подрядчиками за январь 2019 года. Замечаний нет.

3) Проверено наличие технологических карт кулинарных изделий (блюд), являющихся базой для составления меню-требований. В результате установлено следующее:

- технологические карты (далее - карта) в учреждении составляются на основании и в соответствии со «Сборником технологических нормативов, рецептур блюд и кулинарных изделий для школ, школ-интернатов, детских

оздоровительных учреждений, учреждений профессионального образования, специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации» (составители Перевалов А.Я., Коровка Л.С. и другие), подписываются медицинским работником, поваром и утверждаются директором учреждения. К проверке представлена карта по приготовлению кулинарного изделия «Рассольник ленинградский». В результате установлено следующее. Карта содержит наименование кулинарного изделия, наименование рецептуры, наименование сборника рецептур, наименование сырья, расход сырья на 1 порцию, химический состав, микроэлементы, витамины, технологию приготовления изделия, подписано медицинским работником, поваром и утверждено директором Детского дома. Замечаний нет;

- представленные к проверке технологические карты таких блюд, как «Рассольник ленинградский», «Суп из овощей», «Борщ из свежей капусты» не предполагают закладку мяса при приготовлении. Однако, согласно меню-требованиям, в учреждении мясо закладывается при приготовлении любого супа.

4) В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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» (далее – Приказ № 52н) «Меню-требование на выдачу продуктов... применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно **в соответствии с нормами раскладки продуктов питания** и данными о численности довольствующихся лиц». Меню-требование, заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем учреждения, передается в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

В нарушение Приказа № 52н в Детском доме меню-требование на выдачу продуктов питания составляется без указания норм раскладки продуктов питания на каждое блюдо. Таким образом, проверить закладку продуктов питания в меню-требовании на соответствие натуральным нормам, указанным в технологических картах, не представляется возможным.

5. Согласно Учетной политике Учреждения, утвержденной Приказом директора от 05.03.2019 № 39, инвентаризация материальных запасов (в том числе продуктов питания) проводится ежегодно до 01 декабря. В отдельных случаях (при смене материально – ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризация проводится внепланово, по приказу директора Детского дома. Договор о полной

материальной ответственности с заведующим складом Нагорной А.В. заключен, однако дата заключения договора отсутствует.

Последняя инвентаризация продуктов питания проведена 30.09.2019 на основании Приказа директора от 27.09.2019 № 158/1. К проверке представлены инвентаризационная опись продуктов питания № 1 от 30.09.2019 и акт о результатах инвентаризации продуктов питания № 1 от 30.09.2019 (далее - Акт).

Проверкой результатов инвентаризации установлено, что состав инвентаризационной комиссии, указанный в Акте, соответствует составу комиссии, утвержденному Учетной политикой Детского дома. Замечаний нет.

Консультант отдела
финансово – бюджетного контроля

Соколов

Соколовская Н.Б.

Директор

Меризонцева

Меризонцева О.В.

И.о. главного бухгалтера

Яворская

Яворская Н.В.

Акт составлен в двух экземплярах

Второй экземпляр акта на 12 листах с приложениями на 17 листах

Получил « ____ » _____ 2019 года (_____)