

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка использования средств бюджета, направленных в 2018 году на осуществление присмотра и ухода за детьми в дошкольных образовательных организациях» на объекте
**муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
детский сад № 112 города Тюмени**

г. Тюмень, ул. Первомайская, 20

«14» августа 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.14 плана работы Счётной палаты города Тюмени на 2019 год.
2. Проверяемый период деятельности: 2018 год.
3. Срок проверки: с 14.06.2019 по 14.08.2019 года.
4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия: место нахождения и почтовый адрес: 625008, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, улица Волгоградская, дом 14.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются: с правом первой подписи: заведующий Л.В.Мальцева (распоряжением АГТ от 20.06.2017 № 168-рл назначена с 30.06.2017 по 28.06.2018), Н.М. Семина (распоряжением АГТ от 26.06.2018 № 171-рл назначена с 29.06.2018 по 27.06.2019, распоряжением АГТ от 21.06.2019 № 86-гл с 28.06.2019 по 30.06.2020), с правом второй подписи: главный бухгалтер О.А. Михальченко (приказ заведующего от 01.07.2017 № 51).

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 112 города Тюмени (далее по тексту МАДОУ детский сад № 112, учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, зарегистрировано в ИФНС по г. Тюмени № 3, присвоены: ИНН 7204118814, КПП 720301001, внесена запись в ЕГРЮЛ: ОГРН 1077203063266.

Расчетный счет открыт в ПАО «Запсибкомбанк» г. Тюмени:

- № 40703810101994001158 для учёта субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; для поступлений родительской платы; для поступлений за оказание платных услуг.

В департаменте финансов и налоговой политики АГТ открыт лицевой счёт № 08000901890 для поступлений субсидии на иные цели.

В оперативном управлении учреждения находятся следующие помещения:

- нежилое 2-этажное строение общей площадью 770,4 кв.м. по адресу: г. Тюмень, улица Волгоградская, 14 (свидетельство о государственной регистрации права от 24.03.2008 № 72-72-01/037/2008-290, выданное Управлением Федеральной регистрационной службы по Тюменской области, Ханты – Мансийскому и Ямало –Ненецкому автономным округам);
- нежилое здание, 2 – этажное (подземных этажей -0), площадью 890,2 кв.м. по адресу: г. Тюмень, улица Волгоградская, 14а (свидетельство о государственной регистрации права от 24.05.2011 № 72-72-01/145/2011-129, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);
- нежилое здание, 2 – этажное (подземных этажей -1), площадью 1031,1 кв.м. по адресу: г. Тюмень, улица Волгоградская, 16 (свидетельство о государственной

регистрации права от 25.11.2011 № 72:23:0427003:1709, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое здание (склад), площадью 39,7 кв.м. по адресу: **г. Тюмень, улица Волгоградская,16, корпус 1** (свидетельство о государственной регистрации права от 25.11.2011 № 72:23:0427003:1710, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое 3 – этажное здание (детский сад) подземных этажей -1, площадью 1970,4 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Волгоградская,5** (свидетельство о государственной регистрации права от 18.08.2017 № 72:23:0427003:1678, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое строение, 1 – этажное (подземных этажей – 1), площадью 59,1 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Волгоградская,5, строение1** (свидетельство о государственной регистрации права от 24.07.2017 № 72:23:0427003:8215, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое здание, 2 – этажное (подземных этажей – 1), площадью 693,1 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Ленинградская,2** (свидетельство о государственной регистрации права от 07.12.2013 № 72:23:0223001:955, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое строение (овощехранилище) 1- этажное, площадью 28,7 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Ленинградская,2, строение1** (свидетельство о государственной регистрации права от 18.12.2013 № 72:23:0223001:984, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое здание (прачечная), 1- этажное, площадью 96,3 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Ленинградская,2, строение2** (свидетельство о государственной регистрации права от 25.11.2011 № 72:23:0224001:1133, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

В постоянном (бессрочном) пользовании находятся земельные участки:

- земельный участок общей площадью 3 827 кв.м., **ул. Волгоградская,14** (свидетельство о государственной регистрации права от 28.07.2008 № 72:23:0427003:0016, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- земельный участок общей площадью 5 411 кв.м., **ул. Волгоградская,14а** (свидетельство о государственной регистрации права от 25.05.2011 № 72:23:0427003:28, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- земельный участок общей площадью 5 778 кв.м., **ул. Волгоградская,16** (свидетельство о государственной регистрации права от 17.10.2003 № 72:23:0427003:102, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- земельный участок общей площадью 5 998 кв.м., **ул. Волгоградская,5** (свидетельство о государственной регистрации права от 05.11.2003 № 72:23:0427003:105, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- земельный участок общей площадью 4 706 кв.м., **ул. Ленинградская,2** (свидетельство о государственной регистрации права от 03.06.2005 № 72:23:0427003:230, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

Устав учреждения утверждён в новой редакции департаментом образования АГТ от 11.05.2018. Согласно пункту 1.5 Устава, функции и полномочия учредителя осуществляет департамент образования Администрации города Тюмени (далее – департамент).

Основными видами деятельности являются: реализация образовательных программ дошкольного образования; осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста; реализация дополнительных образовательных программ; оказание логопедической помощи воспитанникам, услуги общественного питания (п.2.3.Устава).

Учреждение организует рациональное, экономное и целевое расходование средств (пункт 6.15 Устава); эффективное целевое использование имущества (пункт 6.5а).

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана департаментом по лицензированию, государственной аккредитации, надзору и контролю в сфере образования Тюменской области от 11.11.2015 № 472 (бессрочно).

Лицензия на осуществление медицинской деятельности выдана департаментом здравоохранения Тюменской области от 01.10.2017 № ЛО-72-01-002597 (бессрочно).

В период проверки использовались приказы учредителя и заведующего, отчётность учреждения за 2018 год, регистры бухгалтерского учёта, муниципальное задание на 2018 год и отчёты о его выполнении, договоры о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, договоры с исполнителями работ и услуг.

Проверка первичных учётных документов проведена *выборочным методом*.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Учётная политика на 2018 год утверждена приказом заведующего детским садом от 09.01.2018 № 04 «Об учётной политике учреждения». Выборочной проверкой установлено соответствие требований Приказа МФ России от 01.12.2010 № 157 Н, в части разделов:

- «Порядок проведения инвентаризации» раздел 3;
- «Учет основных средств» раздел 4.1;
- «Учет материальных запасов» раздел 4.2;
- «Расчёты с дебиторами и кредиторами» раздел 7;
- «Резервы» раздел 10.

Первоначально План финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден заведующим детским садом Л.В.Мальцевой 29.12.2017 с приложением расчётов (обоснований) по каждому виду расходов. В течение года производилось уточнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (16.02.2018, 28.03.2018, 25.04.2018, 25.06.2018, 29.06.2018, 16.07.2018, 18.07.2018, 23.07.2018, 03.08.2018, 06.09.2018, 09.10.2018, 30.10.2018, 19.11.2018, 28.12.2018) , в связи с изменением объема субсидии на исполнение муниципального задания в 2018 году, субсидий на иные цели

(возмещение расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми) и объёма поступлений от оказания платных услуг.

Представлены заключения по согласованию проектов плана ФХД и вносимым в него изменениям, которые подписаны председателем (представитель учредителя – Н.В.Князева), секретарем Наблюдательного Совета (представитель работников учреждения – Г.П.Коновалова) и приложены к протоколам заседаний Наблюдательного совета.

Муниципальное задание № 057 на 2018 год утверждено приказом директора департамента от 27.12.2017 № 1250 (далее - МЗ). Изменения в МЗ по разделу 10 «Присмотр и уход» вносились путем его утверждения в новой редакции приказами департамента, подробно представлены в таблице 1:

таблица 1

Показатель, характеризующий объем муниципальной услуги	МЗ № 057 от 27.12.2017	МЗ № 057 от 24.01.2018	МЗ № 208 от 25.09.2018
Раздел 10. Обучающиеся, за исключением детей – инвалидов, инвалидов (число детей/ человеко –дней)	911/202515	910/202313	948 (+38)/206633
Раздел 11. Дети – инвалиды (число детей/ человеко - дней)	4/889	5/1092	2 (-3)/867
Итого (число детей)	915	915	950

Ежеквартально отчеты о выполнении МЗ в 2018 году предоставлялись учредителю (за 1 квартал отчет предоставлен 04.04.2018/утвержден директором департамента 05.04.2018; за 2 квартал - 02.07.2018/05.07.2018; за 3 квартал – 03.10.2018/05.10.2018; за 4 квартал – 14.01.2018/30.01.2019). Отчеты сданы детским садом и утверждены учредителем в сроки, установленные Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения МЗ, утвержденным Постановлением АГТ от 13.01.2011 № 1-пк (пункты 5.2 и 5.3 Положения).

Поквартальные сведения по исполнению МЗ за 2018 год с нарастающим итогом, согласно данным отчёта учреждения и фактического посещения детей по табелям посещаемости, приведены в таблице 2:

таблица 2

Показатель, характеризующий объем муниципальной услуги	Отчёт о выполнении МЗ за 1 квартал	Отчёт о выполнении МЗ за 2 квартал	Отчёт о выполнении МЗ за 3 квартал	Отчёт о выполнении МЗ за 4 квартал, % исполнения
Раздел 10. Обучающиеся, за исключением детей – инвалидов, инвалидов (число детей/ человеко - дней)	910/32607	910/73279	948/108249	959 /151080 (сверх мун.задания 11 детей) 101,2%/73,1%
Раздел 11. Дети – инвалиды (число детей/ человеко - дней)	5/261	5/502	2/745	3/745 (сверх мун.задания 1 ребенок) 150%/85,9%
Итого (число детей)	915	915	950	962

Отклонение (не выполнение) по дето – дням составило 26,9 % по разделу 10 и 14,1% по разделу 11. По количеству детей по разделу 10 рост составил - 1,2%, по разделу 11 - 50%, в целом по 10 и 11 разделам при плане 950 детей, исполнение составило 959 детей или 101%.

В МЗ установлено допустимое отклонение 15% от показателя качества. По итогам года показатель качества «Доля воспитанников, не болеющих в отчетный период» при плане 28,5% составила 31,8%.

Выборочной проверкой отчетности за 1 полугодие 2018 года установлено, что фактическое количество обучающихся в I-2 квартале 2018 года, указанное в отчетах учреждения по исполнению МЗ, подтверждено приказами руководителя о формировании групп, о выбытии и зачислении детей.

По услуге «**Присмотр и уход**» (раздел 10,11 МЗ), число обучающихся по плану составило от 915 до 950 чел., по факту - 959 чел., что подтверждено табелями посещаемости по группам (всего 28 групп: «Рябинка» - 32 чел., «Колобок» - 33 чел., «Звездочка» - 37 чел., «Ягодка» - 34 чел., «Ромашка» - 35 чел., «Гномики» - 33 чел., «Теремок» - 29 чел., «Тюльпан» - 39 чел., «Солнышко» - 25 чел., «Одуванчик» - 33 чел., «Незабудка» - 31 чел., «Медвежата» - 48 чел., «Мышата» - 33 чел., «Зайчата» - 40 чел., «Лисята» - 31 чел., «Бельчата» - 37 чел., «Лягушата» - 39 чел., «Любознйки» - 39 чел., «Фантазеры» - 36 чел., «Непоседы» - 34 чел., «Крепыши» - 28 чел., «Семицветик» - 45 чел., «Колокольчик» - 34 чел., «Земляничка» - 31 чел., «Радуга» - 26 чел., «Солнечные зайчики» - 26 чел., «Яблонька» - 29 чел.).

С законным представителем каждого несовершеннолетнего ребёнка (родителем) заключены договоры на оказание услуг «Реализация основных общеобразовательных программ» и «Присмотр и уход», всего 977 договоров с учётом выбывших и прибывших детей на момент проверки.

Договором о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ на оказание муниципальных услуг от 27.12.2017 № 137.36, заключённым между департаментом и Учреждением, сроком действия с 01.01.2018 до 31.12.2018, **по присмотру и уходу за обучающимися** учреждению определено 36 233 427 руб. С учётом 10 дополнительных соглашений, предусмотрено 41 292 084 руб., в основном увеличение субсидии связано с увеличением ФОТ и расходами на содержание недвижимого и особого ценного движимого имущества, подробно в Приложении №1.

Договором субсидирования № 137.36 от 27.12.2017 года (в редакции от 19.02.2018, 18.04.2018, 06.06.2018, 16.07.2018, 27.07.2018, 24.08.2018, 01.10.2018, 19.10.2018, 20.12.2018, 25.12.2018) предусмотрены следующие плановые расходы на услугу «**Присмотр и уход**» (41 292 084 руб.):

- 26 395 104 руб. фонд оплаты труда с налогами;
- 3 550 697 руб. прочие расходы;
- 5 317 547 руб. коммунальные услуги;
- 5 820 270 руб. содержание недвижимого имущества;
- 208 466 руб. централизованный фонд стимулирования труда (далее – ЦФ).

фонд оплаты труда с налогами - 26 395 104 руб.

(израсходовано на начисление заработной платы сотрудникам по присмотру и уходу – 24 799 595,41 руб., 1 360 256,26 руб. погашена недоимка по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2012-2014 годы по решению Арбитражного Суда Тюменской области от 15.08.2016, дело № А70-7564/2016).

Штатное расписание утверждено приказом заведующего детским садом (от 09.01.2017 № 02) на 01.01.2018 по разделу «Присмотр и уход за обучающимися» в количестве 66,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 962 021,81 руб. В течение 2018 года в штатное расписание вносились изменения, подробно в таблице 3:

таблица 3

Дата утверждения штатного расписания по разделу «Присмотр и уход»	Количество штатных единиц	Месячный фонд оплаты труда, руб.	Причина внесения изменений
09.01.2018	66,75	962 021,81	
09.02.2018	66,75	965 456,14	увеличение окладов заместителю директора (31 000 руб. /32 543,18 руб.) и гл.бухгалтеру (29 000 руб./30 443,20 руб.)
28.04.2018	66,75	992 983,44	увеличение окладов младшему обслуживающему персоналу (14,25 шт. ед.) (с 9530 руб. до11 211 руб.)
30.05.2018	72,25	1 063 899,34	трудоустройство несовершеннолетних – 5,5 шт. ед. на летний период
28.08.2018	66,75	992 983,44	

В штатном расписании утверждены следующие должности:

- **АУП** (заместитель заведующего по УВР-1 шт.ед., главный бухгалтер – 1 шт.ед.);

- **Учебно – вспомогательный персонал** (старшая медицинская сестра – 1 шт.ед., медицинская сестра – 2 шт.ед., бухгалтер – 2 шт.ед., делопроизводитель – 1 шт.ед., заведующий хозяйством – 1 шт.ед., комендант – 1 шт.ед., младший воспитатель – 30 шт.ед., архивариус – 0,5 шт.ед., специалист по охране труда – 1 шт.ед., специалист по кадрам – 1 шт.ед.);

- **Младший обслуживающий персонал** (повар – 10 шт.ед., кухонный рабочий – 3 шт.ед., кладовщик – 2 шт.ед., машинист по стирке белья – 2,75 шт.ед., кастелянша – 1 шт.ед., рабочий по обслуживанию зданий – 0,5 шт.ед., уборщик служебных помещений – 5 шт.ед.).

Штатное расписание утверждено в пределах средств, предусмотренных на оплату труда, по договору субсидирования.

В соответствии с постановлением АГТ от 29.09.2014 №188-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций города Тюмени, реализующих программы дошкольного образования» разработано «Положение об оплате и стимулировании труда работников МАДОУ д/с № 112 города Тюмени», которое утверждено приказом

заведующего от 30.09.2017 № 59. Данное Положение действовало с 01.10.2017 по 28.02.2018.

С 01.03.2018 действует «Положение об оплате и стимулировании труда работников МАДОУ д/с № 112 города Тюмени», утверждённое приказом заведующего от 15.03.2018 № 35.

Положением предусмотрены: оплата труда и выплаты стимулирующего, компенсационного и социального характера работникам учреждения.

Размеры должностных окладов установлены в соответствии со штатным расписанием в трудовых договорах, заключаемых с работниками.

Стимулирующие выплаты работникам производятся ежемесячно с учётом показателей эффективности и результативности труда. Распределение стимулирующих выплат осуществляется комиссией, состав и Положение которой утверждены приказом заведующего от 30.09.2017 № 60 «О комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам МАДОУ д/с № 112 города Тюмени».

На проверку представлены Протоколы заседания комиссии по распределению поощрительных выплат (премий) и ежемесячные приказы «О распределении стимулирующих выплат» за 2018 год:

- от 25.01.2018 и от 26.01.2018 № 11 на сумму 478 681,56 руб. / стоимость одного балла – 618 руб.;
- от 22.02.2018 и от 26.02.2018 № 19 на сумму 429 230,44 руб./ 641,47 руб.;
- от 27.03.2018 и от 28.03.2018 № 30 на сумму 437 536,86 руб./ 581,50 руб.;
- от 27.04.2018 и от 28.04.2018 № 44 на сумму 426 482,54 руб./ 540,70 руб.;
- от 25.05.2018 и от 28.05.2018 № 54 на сумму 426 023,04 руб./ 564 руб.;
- от 25.06.2018 и от 27.06.2018 № 63 на сумму 394 653,74 руб./ 586,34 руб.;
- от 24.07.2018 и от 31.07.2018 № 91 на сумму 460 755,75 руб./ 785 руб.;
- от 23.08.2018 и от 28.08.2018 № 99 на сумму 357 089,20 руб./ 520 руб.;
- от 24.09.2018 и от 27.09.2018 № 111 на сумму 321 381,20 руб./ 490 руб.;
- от 25.10.2018 и от 31.10.2018 № 121 на сумму 286 416,81 руб./ 392,11 руб.;
- от 26.11.2018 и от 28.11.2018 № 133 на сумму 227 905,43 руб./ 345,17 руб.;
- от 17.12.2018 и от 19.12.2018 № 144/1 на сумму 231 656,41 руб./ 345,01 руб.

Согласно п.4.13 Положения об оплате и стимулировании труда, приказ о премировании издаётся не позднее 2 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения комиссией, проверкой установлено не исполнение данного пункта в июле, августе, сентябре, октябре 2018 года.

Данные, отраженные в протоколах, соответствуют данным приказов «О распределении стимулирующих выплат». Распределение производилось в соответствии с показателями Положения о системе оплаты и стимулирования труда. Распределение произведено в соответствии с баллами, установленными по каждому показателю в Положении. На каждого работника ежемесячно заполнены показатели результативности его работы.

При выборочной проверке соответствия «сумм к выплате» из стимулирующего фонда, указанных в приказах, с данными Расчетных листов 20 работников (Яковлевой Н.В., Яковлевой Л.В., Читашвили Н.Ф., Чекмаревой Л.Я., Федоренко Е.В., Тимофеевой О.В., Серковой Е.В., Рукавишниковой И.В., Рудаковой С.Ю., Ореховой Л.С., Зотиковой Е.М., Никифоровой Т.В., Нестеровой Е.А., Михальченко О.А., Мазуровой Л.Г., Граматчиковой Т.Ф., Криворотенко О.А., Лысенко Л.А., Меркульевой Л.А., Хлопышевой Т.С.) за 2018 нарушений не установлено.

Заработная плата выплачивается работникам учреждения два раза в месяц: аванс – 25 числа, окончательный расчёт – 10 числа месяца, следующего за расчётным. Нарушений по срокам выплаты заработной платы не установлено.

В учреждении ведется Табель учёта использования рабочего времени (ф.0504421) с 1 по 15 число, с 15 по 30 (31) число каждого месяца, подписанный ответственными исполнителями (специалистом по кадрам Н.П.Капустиной), имеется отметка бухгалтерии о принятии табеля.

График отпусков на 2018 год, утверждён руководителем детского сада 15.12.2017 и соответствует п. 5.12 Правил внутреннего трудового распорядка (не позднее, чем за две недели до наступления календарного года). Очередность предоставления отпусков производится, в основном, в соответствии с графиком отпусков. Имеют место переносы отпуска по причине: «семейные обстоятельства».

На момент проверки вакансий нет.

Проверены «Записки - расчёты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» ф.0504425 за июль 2018 года у следующих сотрудников: Иващенко Н.Н.- младший обслуживающий персонал (с 30.07.2018 - 26.08.2018) – 20 099,52 руб.; Коноваловой Г.П. делопроизводитель (с 16.07.2018 – 29.07.2018) – 11 383,26 руб.; Ореховой Л.С. бухгалтер (с 16.07.2018 – 01.08.2018) – 22 815,19 руб.; Сергеевой Л.А. кухонный рабочий (с 30.07.2018 – 26.08.2018) – 18 704,56 руб. Нарушений при начислении отпускных не установлено. Оплата отпускных произведена не позднее, чем за 3 дня до начала отпуска.

В 2018 году из фонда оплаты труда (раздел 2 «Присмотр и уход за обучающимися»), по решению Арбитражного Суда Тюменской области от 15.08.2016, дело № А70-7564/2016, перечислена в ИФНС № 3 г.Тюмени недоимка по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - **1 360 256,26** руб. (задолженность за 2012-2014 годы). А также за 2015 год был произведен перерасчёт недоимки по страховым взносам ТФОМС в сумме 1 388 795,51 руб.: из средств субсидии **823 654** руб. перечислено учреждением в 2018 году и 989 571,38 руб. в 2017 году (основание: Расчёт по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов за 2015 год (форма РСВ-1 ПФР)).

Централизованный фонд стимулирования труда (далее – ЦФ) в 2018 году составил 382 868,97 руб., при плане 208 466 руб., на основании пояснений главного бухгалтера О.А.Михальченко, превышение фонда составило за счёт раздела 1 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» - ЦФ, где также предусмотрен ЦФ (указан в договоре субсидирования).

Проверкой установлено: руководителю учреждения выплачено за 1 квартал 63 367,16 руб., 2 квартал – 108 884,96 руб., 3 квартал – 87 092,21 руб., 4 квартал – 123 524,65 руб., всего 382 868,97 руб. согласно начисленной заработной плате по ЦФ.

Начисления из ЦФ руководителю учреждения произведены на основании выписок из распоряжений АГТ от 16.04.2018 № 2739-Л; от 11.07.2018 № 4269-Л, от 15.10.2018 № 5419-Л, от 12.12.2018 № 6046 – Л.

Средняя заработная плата за декабрь 2018 года составила: воспитатели - 42 606,72 руб., средний медицинский персонал - 41 705,66 руб.,

учебно – вспомогательный персонал – 20 884,63 руб., АУП – 62 569,46 руб., обслуживающий (вспомогательный) персонал – 18 314,40 руб.

Согласно представленным на проверку документам, расходы на коммунальные услуги за 2018 год, составили 5 506 530,37 руб., при годовом объеме, указанном в договоре субсидирования на исполнение МЗ - 5 317 547 руб. Перерасход составил 188 983,37 руб., в том числе: за электроснабжение – 27 700,54 руб., за теплоснабжение – 53 120,21 руб., водоснабжение – 108 162,62 руб.

таблица 4

Наименование контрагента	Договор, номер	дата,	Договор субсидирования, сумма, руб.	Фактически оплачено, руб.	Примечание
Теплоснабжение					
ОА «Уральская теплосетевая компания»	От 01.01.2017 б/н		3 595 219,00	855 963,72	Акт сверки от 02.02.2018
АО «Урало-Сибирская теплоэнергетическая Компания»	От 09.01.2018 № Т-22112			2 792 375,49	Акт сверки на 01.01.2019 – кт 365 423,21 руб. отнесена на расходы по предпринимательской деятельности
Электроснабжение					
«Тюменьэнергосбыт» филиал АО «Восток»	От 09.01.2018 № TC013Э0100024381		1 187 310,00	443 064,84	Акт сверки на 01.01.2019
АО «Тюменская энергосбытовая компания»	От 29.12.2017 № 12490			771 945,70	С 21.11.2018 переименовано АО «Газпром энергосбыт Тюмень», акт сверки на 01.01.2019
Водоснабжение					
ООО «Тюмень Водоканал»	От 18.01.2011 № 00640/056		535 018,00	643 180,62	Акт сверки на 31.12.2018
Итого			5 317 547,00	5 506 530,37	

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 в сумме 355 220,46 руб. подтверждена Актами сверок взаимных расчетов и отражена в отчетности в полном объеме. На 01.01.2019 кредиторская и дебиторская задолженности по коммунальным услугам составила 414 615,34 руб. за тепло и электроэнергию, вся задолженность отнесена на расходы по предпринимательской деятельности и оплачена в январе 2019 года.

прочие расходы - 3 550 697 руб.*
и содержание недвижимого имущества - 5 820 270 руб.

Проверено исполнение 139 договоров на общую сумму 9 215 258,83 руб., на содержание недвижимого имущества и прочие расходы. Расходы подтверждены первичными документами, актами выполненных работ, товарными накладными, отражены в бухгалтерском учете за 2018 год.

В основном субсидия использована на оплату следующих услуг и работ:

- * 2 404 752 руб. - охрана по договору с ООО «ЧОП «Честь»;
- 776 226 руб. - замена пластиковых окон в группах по договору с ООО «Строительная компания «Сибирь»;

- 661 401 руб. - техническое содержание инженерных сетей по договору с ООО «Регионэнергосервис»;
- 1 309 538,48 руб. - уборка прилегающей территории и плотницкие работы по договорам с ООО «Сибирь П»;
- 1 992 166 руб. - строительные работы по устройству эвакуационных лестниц по договору с ООО «Приоритет»;
- * 213 480,56 руб. - вывоз твердых коммунальных отходов по договору с ДРСУ-7 «Тюменское областное дорожно – эксплуатационное предприятие»;
- 214 871 руб. - эксплуатационно – техническое обслуживание систем пожарной безопасности по договору с ООО «Тюменьтехспецсервис»;
- 315 784 руб. - замена кожухотрубного ВДП на пластинчатый теплообменник по договору с ТМУП «ГУК»;
- 120 191,28 руб. - обслуживание тревожной сигнализации по договору с ФГКУ «УВОВНГ РФ по Тюменской области»;
- * 276 915 руб. - медицинский осмотр работников детского сада по договору с ММАУ «Городская поликлиника № 5»;
- * 373 707,71 руб. - приобретение материальных запасов на хозяйственные нужды учреждения, медикаментов, запасных частей для кухонного оборудования по договорам: с ЗАО «36,6», ИП Мотошинным П.А., ИП Блиновой Р.П., ИП Шеремета Н.В., ООО «АБЦ –ТВ», ООО «Виктория», ООО «КИТС», ООО «Компания ПИТОН», ООО «МастерСервис», ООО «ОВИМЕКС – ТЮМЕНЬ», ООО «Хозинвентарьторг»;
- 64 280 руб. - дезинфекция мягкого инвентаря по договору с ООО «Областная служба дезинфекции»;
- * 43 265 руб. - огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачных помещений по договору с ООО «Пожарно – инновационная компания»;
- * 38 160 руб. - сервисное обслуживание систем очистки воды по договору с ООО «Компания ТРОЯ»;
- * 26 615 руб. - заправка, ремонт, восстановление картриджей по договору с ООО «МастерСервис»;
- * 25 160 руб. - испытание пожарных лестниц по договору с ООО «ВИАР – ТЕСТ»;
- 39 492 руб.- дератизация, дезинсекция по договору с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тюменской области».
- * Прочие расходы за 2018 год составили 3 402 055,27 руб., экономия 148 641,73 руб. направлена на содержание недвижимого имущества.**

На балансе учреждения по состоянию на 01.01.2018 числится основных средств на сумму 69 172 932,53 руб. На 01.01.2019 числятся в учете ОС на сумму 69 585 209,53 руб. (подтверждены оборотной ведомостью по счёту 101 «Основные средства» в полном объёме).

Выборочной проверкой своевременности отражения основных средств на счетах бухгалтерского учёта, нарушений не установлено.

01.08.2019 года проведена проверка совместно с инспектором Счётной палаты города Тюмени Н.В.Чистяковой на наличие и рабочее состояние основных средств, приобретенных в 2018 году на сумму 55 844 руб. (общее количество проверенных единиц 14). Излишек и недостатков не установлено. На всех основных средствах проставлены инвентарные номера, заведены инвентарные карточки. Основные средства находятся в рабочем состоянии, на момент проверки эксплуатируются по назначению.

На балансе учреждения числятся материальные запасы по состоянию на 01.01.2018 в сумме 3 332 390,90 руб., приобретение в 2018 году составило – 911 846,20 руб., списание – 1 367 057,50 руб.

На 01.01.2019 материальные запасы составили 2 877 179,60 руб. (подтверждены оборотной ведомости по счёту 105 «Материальные запасы»).

Проверкой установлено нарушение требования Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учётных 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», в части списания материальных ценностей на нужды учреждения. Списание производилось без подтверждающих документов на расход, а именно в части заполнения Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учёте выбытия материальных запасов, всего на сумму **925 510,54** руб. В ходе проверки Ведомости на выдачу материальных ценностей были восстановлены.

Выборочной проверкой своевременности отражения поступлений материальных запасов и медикаментов на счетах бухгалтерского учёта, нарушений не установлено.

Учреждением проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, а также расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании Приказа руководителя от 10.11.2018 «Об инвентаризации». Инвентаризация проведена комиссией, которая состоит из 11 человек: председатель комиссии – Семина Н.М. заведующая детским садом, члены комиссии – Михальченко О.А. главный бухгалтер, Орехова Л.С. бухгалтер, Меркульева Л.А. бухгалтер, Тимофеева О.В. заместитель заведующего по УВР, Рудакова С.Ю. заведующая хозяйством, Лысенко Л.А. комендант, Тимкина О.В. медицинская сестра, Федоренко Е.В. кладовщик, Воробьёва Н.Н. кладовщик, Ключева Т.Л. кастелянша. Расхождений между бухгалтерским учётом и фактическим наличием не установлено. Инвентаризационные описи составлены и подписаны комиссией. Нарушений в оформлении инвентаризации не установлено.

Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели от 08.02.2018 № 137.36.5, заключённым между департаментом и Учреждением, сроком действия с 01.01.2018 до 31.12.2018, **по присмотру и уходу за обучающимися** (компенсации отдельным категориям граждан, возмещение расходов на осуществление присмотра и ухода за отдельными категориями граждан) учреждению первоначально определено 10 068 301 руб., дополнительным соглашением от 15.11.2018 №1 плановые расходы уменьшены и составили 8 792 372,77 руб. (подробно в Приложении №2):

- 6 236 358,57 руб. компенсация;

- 2 422 827,00 руб. возмещение расходов на осуществление присмотра и ухода за отдельными категориями граждан;

- 133 187,20 руб. компенсация отдельным категориям граждан.

Постановлением Администрации города Тюмени от 18.07.2016 № 220-пк «Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях города Тюмени, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования» предусмотрен размер родительской платы за содержание ребёнка в группах полного дня при условии организации 5 - разового питания в сумме 2 530 руб.

Учреждением ежемесячно направляются Заявки Учредителю, для получения компенсации на возмещение расходов за присмотр и уход за детьми с указанием количества детей по каждой категории:

- по очередности рождаемости (1 ребенок – 20%, 2 ребёнок – 50%, 3 ребёнок – 70%);
- многодетные семьи (имеющие трех и более несовершеннолетних детей), дети с ОВЗ и дети, оставшиеся без попечения родителей;
- одинокие матери, получающие ежемесячное пособие в органах социальной защиты населения (ежеквартально).

Всего за 2018 год по Заявкам учреждения получена субсидия на возмещение расходов в сумме 8 344 093,87 руб., в том числе:

- по очередности рождаемости – 5 913 433,24 руб.;
- многодетные семьи и дети, оставшиеся без попечения родителей – 2 301 256 руб.;
- одинокие матери – 129 404,63 руб.

Соглашением предусмотрены обязанности Учреждения: п.2.2.6. направлять Учредителю ежеквартально до 20 числа следующего за отчётным кварталом, письменный отчёт об использовании субсидии по форме, согласно приложению к данному Соглашению. На проверку представлены отчёты об использовании субсидии за 2018 год с отправкой в Департамент образования АГТ в программе «: на 01.04.2018 – 12.04.2018; на 01.07.2018 – 06.07.2018; на 01.10.2018 – 04.10.2018; на 01.01.2019 – 06.01.2019.

В Отчёте об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737) субсидия отражена в расходах на сумму 8 344 093,87 руб.

Поступившие средства на компенсацию родительской платы, израсходованы на приобретение продуктов питания. Учреждением заключены договоры на поставку продуктов питания со следующими поставщиками:

- ИП Масленников В.В. (мясо, мясопродукты) на сумму 3 060 112,10 руб.;
- АО «СТМК «Надежда» (молоко, молочные продукты) на сумму 2 043 811,33 руб.;
- АО «Золотые луга» (молоко, молочные продукты) на сумму 1 807 934,45 руб.;
- ООО «Колос» (хлебобулочные, кондитерские изделия) на сумму 1 109 933,55 руб.;
- ООО «Торговая Группа «Мясной двор» (мясо птицы, яйцо) на сумму 944 490,36 руб.

В 2018 году учреждением использовалось примерное 20 дневное меню, утвержденное ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тюменской области» для питания детей с 1-3 лет и с 3-7 лет, с 12 часовым пребыванием в ДОО. Меню – требование на выдачу продуктов питания заполняется каждый день с учётом количества присутствующих детей в детском саду, на основании табелей посещаемости.

В результате выборочной проверки за январь, февраль и частично за апрель 2018 года установлено завышение норм по списанию продуктов питания (молоко, говядина, масло сливочное, кисломолочный продукт, сыр, творог), всего на сумму **13 467,06 руб.** (см. Приложение № 3). В период проверки материально – ответственными лицами (Тимкиной О.В. – 8 142,50 руб. и Никифоровой Т.В. – 5 324,56 руб.) денежные средства внесены на расчётный счёт учреждения в полном объёме (подтверждающие документы представлены).

09.08.2019 в 6 часов утра, комиссией в составе: инспектора Счётной палаты города Тюмени Н.В.Чистяковой, главного бухгалтера детского сада №112 О.А.Михальченко и заведующего детским садом № 112 Н.М.Семиной, проведена проверка наличия продуктов питания на кухне и закладки продуктов, предусмотренных на приготовление завтрака на пищеблоках №№ 1,3,5 детского сада. Составлены Акты, нарушений не установлено.

Проверки иными контролирующими органами

Департаментом образования АГТ проведена проверка деятельности учреждения в 2018 году по письменному обращению Ивановой А., Долгановой М., в результате проверки установлены факты нарушений Положения о ФОТ. На момент проверки нарушения устранены и в ходе проведенной проверки не выявлены.

6. Выводы:

6.1. В 2018 году количество получателей услуги по присмотру и уходу за детьми составило 959 детей, при плане 950 детей.

6.2. На исполнение муниципального задания по предоставлению услуги «Присмотр и уход» учредителем в 2018 году направлено 41 292 084 руб., израсходовано на 100%.

6.3. В нарушение требования Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, было допущено нарушение при списании материальных запасов на сумму 925 510,54 руб., которое устранено в ходе проверки.

6.4. Субсидия на возмещение расходов по родительской плате поступила на расчётный счёт учреждения в сумме 8 344 093,87 руб. и использована на приобретение продуктов питания.

В результате выборочной проверки по соблюдению норм по списанию продуктов питания, установлено завышение на сумму **13 467,06 руб.** В период проверки материально – ответственными лицами денежные средства внесены на счёт учреждения по учету средств от приносящей доход деятельности.

Приложение: на 4 листах.

Руководитель контрольного
мероприятия аудитор отдела аудита
социальной сферы Счетной палаты
города Тюмени



М.Н. Образцова

Участник контрольного мероприятия:
инспектор отдела аудита
социальной сферы Счетной
палаты города Тюмени



Н.В. Чистякова

С актом ознакомлены:
Заведующий МАДОУ детским
садом № 112



Н.М. Семина

Главный бухгалтер МАДОУ
детского сада № 112

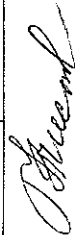


О.А. Михальченко

**Сведения о Договоре на предоставление субсидии на финансовое обеспечение
выполнения муниципального задания № 137.36 от 27.12.2017**

№ п/п	Д/р № 137.36 от 27.12.2017	Доп.Согл. № 1 от 19.02.2018	Доп.Согл. № 2 от 18.04.2018	Доп.Согл. № 3 от 06.06.2018	Доп.Согл. № 4 от 16.07.2018	Доп.Согл. № 5 от 27.07.2018	Доп.Согл. № 6 от 24.08.2018	Доп.Согл. № 7 от 01.10.2018	Доп.Согл. № 8 от 19.10.2018	Доп.Согл. № 9 от 20.12.2018	Доп.Согл. № 10 от 25.12.2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9	10
1	69 922 145,00	69 881 712,0	69 712 325,0	69 716 723,0	69 849 381,0	71 823 381,0	74 062 852,0	74 792 244 ,0	76 463 252,0	77 679 863 ,0	78 288 535,0
		-40 433,00	-169 387,00	+4 3698,00	+132 658,00	+1 974 000,0	+2 239 471,00	+729 392,0	+1 671 008,00	+1 216 611,0	+608 672,00
2	Из них:										
2.1	Присмотр и уход 36 233 427,0 0	36 078 079,0:	36 114 990,0	36 114 990,0	36 169 163,0:	38 143 163,0:	38 707 993,0:	39 437 385 ,0:	40 584 076,0:	40 683 412 ,0:	41 292 084,0:
		+3 095 177,00 (фонд оплаты)	+36 911,00 (централизо ванный фонд)		+54 173,00 (централизован ный фонд)	+1 974 000,0 (сод.недв.имуш .- содержание недв.имуш. и оцди)	+564 830,00 (прочие расходы)	+729 392,0 0 (сод.недв. имуш.- содержан ие недв.иму ш. и оцди)	+1 099 796,00 (фонд оплаты)	+43 872,00 (прочие расходы)	+306 696,00 (услуги теплоснабжени я)
*		-3 250 525,00 (прочие расходы)							-15 023,00 (прочие расходы)	+55 464,00 (централи зованный фонд)	+87 869,00 (услуги водоснабжения , канализации, ассенизации)
									+61 918,00 (центр.фонд стимул.труда)		+53 557,00 (центр.фонд стимул.труда)
											+160 550,00 (сод.недв.имуш .- содержание недв.имуш. и оцди)

Инспектор отдела аудита социальной сферы Счётной палаты г. Тюмени



Н.В. Чистякова

**Субсидии из бюджета города Тюмени в целях возмещения расходов,
связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми.
Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели
от 08.02.2018 № 137.36.5**

№ п/п	Итого	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Соглаш. от 08.02.18 № 137.36.5	827 917,00	887 189,00	933 944,00	887 189,00	808 873,00	775 433,00	691 468,00	691 468,00	910 784,00	874 159,00	835 001,00	944 876,45
2	Доп. сог л. № 1 от 15.11.18	619 289,32	615 712,10	741 709,63	776 091,64	750 452,60	690 278,79	588 170,39	590 751,70	687 678,30	898 049,00	860 655,00	973 534,30
3	Дата заявки учрежде ния	09.02.2018	05.03.2018	02.04.2018	03.05.2018	01.06.2018	04.07.2018	07.08.2018	03.09.2018	04.10.2018	02.11.2018	05.12.2018	17.12.2018
4	Дата поступления денежных средств на ли/счет учреждения	27.02.2018	19.03.2018	10.04.2018	14.05.2018	19.06.2018	20.07.2018	13.08.2018	17.09.2018	17.10.2018 19.10.2018 22.10.2018	13.11.2018	13.12.2018	21.12.2018
5	Сумма поступления	619 289,32	615 712,10	741 709,63	776 091,64	750 452,60	690 278,59	588 170,39	590 751,70	690 237,73	723 591,80	732 804,29	825 004,08

Инспектор отдела аудита социальной сферы
Счётной палаты города Тюмени


Н.В. Чистякова

Информация по списанию продуктов питания

Наименование продукта	Норма при списании, гр/граммы *количество детей	Фактическое списание, гр/граммы *количество детей	Отклонение, граммы/граммы* Количество детей	Цена за кг, руб.	Сумма, руб.
Меню – требование № 405 от 24.04.2018 – 101 ребенок (3-7 лет) пищеблок №4 (+14 сотрудников)					
Молоко питьевое (чай с молоком)	100/10,1	186,6/18,846	86,6/8,746	36,36	318,00
Говядина (голубцы ленивые)	80/8,080	89,1/8,99	9,1/0,919	358,00	329,00
Молоко питьевое (суп – пюре из гороха)	38/4,370	70,9/8,154	32,9/3,784	36,36	137,58
Меню – требование № 407 от 24.04.2018 – 127 детей (3-7 лет) пищеблок № 3					
Молоко питьевое (чай с молоком)	100/12,7	110,3/14,008	10,3/1,308	36,36	47,55
Говядина (голубцы ленивые)	80/10,160	85,7/10,881	5,7/0,724	358,00	259,19
Молоко питьевое (суп – пюре из гороха)	38/4,826	41,9/5,32	3,9/0,495	36,36	17,99
Меню – требование № 404 от 24.04.2018 – 119 детей (3-7 лет), 19- (1-3 лет) пищеблок № 5 (+ 23 сотрудника)					
Молоко питьевое (чай с молоком) (3-7 лет)	100/11,9	183,9/21,884	83,9/9,984	36,36	363,01
Молоко питьевое (чай с молоком) (1-3 лет)	90/1,710	165,5/3,145	75,5/1,434	36,36	52,14
Молоко питьевое (суп – пюре из гороха)(3-7 лет)	38/5,397	69,9/9,926	31,9/5,386	36,36	195,18
Молоко питьевое (суп – пюре из гороха)(1-3 лет)	30/0,570	55,2/1,048	25,2/0,478	36,36	17,38
Говядина (голубцы ленивые)	80/9,520	90,6/10,784	10,6/1,264	358,00	452,51
Меню – требование № 418 от 26.04.2018 – 121 ребенок (3-7 лет), 20- (1-3 лет) пищеблок 5 (Криворотенко О.А.)					
Кисломолочный продукт «Снежок» (1-3 лет)	186/3,720	223,6/4,472	37,6/0,752	41,51	31,21
Меню – требование № 423 от 27.04.2018 – 129 (3-7 лет), 40 - (1-3 лет) пищеблок 3 (Еременко Г.В.)					
Молоко (кофейный напиток) (3-7 лет)	100/12,9	120,8/15,581	20,8/2,683	36,36	97,55
Молоко (кофейный напиток) (1-3 лет)	90/3,6	108,7/4,348	18,7/0,748	36,36	27,19
Меню – требование № 425 от 27.04.2018 – 97 (3-7 лет), пищеблок 4 (Змановская Т.Г.)					
Молоко (кофейный напиток)	100/9,700	174/16,875	74/7,178	36,36	260,99
Молоко (суфле творожное)	17/1,649	29,6/2,869	12,5/1,22	36,36	44,36
Молоко (картофельное пюре)	24/2,328	41,8/4,05	17,8/1,726	36,36	62,75
Молоко (рулет из говядины)	19/1,843	33,1/3,206	14,1/1,363	36,36	49,55
Меню – требование № 00001 от 09.01.2018 – 119 (3-7 лет), 40-(1-3лет) , пищеблок 3					

(Еременко Г.В.)					
Молоко (каша пшеничная жидкая)(3-7 лет)	180/21,42	199,6/23,747	19,6/2,332	41,00	95,61
Молоко (каша пшеничная жидкая)(1-3 лет)	120/4,8	133,1/5,322	13,1/0,522	41,00	21,402
Меню – требование № 00006 от 09.01.2018 – 111 (3-7 лет), 14- (1-3 лет) пищеблок 5 (Яковлева Л.В.)					
Молоко (каша пшеничная жидкая)- (3-7 лет)	180/19,980	263,4/29,239	83,4/9,257	41,00	379,54
Молоко (каша пшеничная жидкая)- (1-3 лет)	120/1,68	175,6/2,458	55,6/0,77	41,00	31,57
Меню – требование № 00002 от 09.01.2018 – 80 (3-7 лет), пищеблок 4 (Змановская Т.Г.)					
Молоко (каша пшеничная жидкая)- (3-7 лет)	180/14,4	250/20	70/5,6	41,00	229,60
Меню – требование № 00013 от 10.01.2018 – 109 (3-7 лет), 36-(1-3 лет) пищеблок 3 (Чекмарева Л.Я.)					
Молоко (каша рисовая молочная жидкая) (3-7 лет)	190/20,71	221,1/24,101	31,1/3,391	41,00	139,03
Молоко (каша рисовая молочная жидкая)(1-3 лет)	126/4,536	146,4/5,279	20,4/0,743	41,00	30,46
Молоко (чай с молоком) (3-7 лет)	100/10,90	116,4/12,685	16,4/1,785	41,00	73,18
Молоко (чай с молоком) (1-3 лет)	90/3,240	104,8/3,771	14,8/0,531	41,00	21,77
Меню – требование № 00009 от 10.01.2018 – 84 (3-7 лет), пищеблок 4 (Змановская Т.Г.)					
Молоко (каша рисовая молочная жидкая)(3-7 лет)	190/15,960	252,1/21,18	62,1/5,22	41,00	214,02
Меню – требование № 00011 от 10.01.2018 – 99 (3-7 лет), 9- (1-3 лет) пищеблок 5 (Сергеева Л.А.)					
Молоко (каша рисовая молочная жидкая)(3-7 лет)	190/18,810	227,2/22,496	37,2/3,68	41,00	150,88
Молоко (каша рисовая молочная жидкая)(1-3 лет)	126/1,134	150,7/1,356	24,7/0,22	41,00	9,02
Меню – требование № 00024 от 12.01.2018 – 121 (3-7 лет), 35- (1-3 лет) пищеблок 3 (Чекмарева Л.Я.)					
Творог(пудинг творожный) (3-7 лет)	85/10,285	120,4/14,57	35,4/4,28	200,00	856,00
Творог(пудинг творожный) (1-3 лет)	57/1,995	81,7/2,858	24,7/0,86	200,00	172,00
Меню – требование № 00033 от 12.01.2018 – 99 (3-7 лет), 9- (1-3 лет) пищеблок 5 (Криворотенко О.А.)					
Говядина (суфле из говядины) (3-7 лет)	61/6,039	72,2/7,150	11,2/1,111	340,00	377,74
Говядина (суфле из говядины) (1-3 лет)	61/0,549	72,2/0,65	11,2/0,100	340,00	34,00
Меню – требование № 00038 от 16.01.2018 – 132 (3-7 лет), 39- (1-3 лет) пищеблок 3 (Яковлева Л.В.)					
Молоко(кофейный напиток)(3-7 лет)	100/13,200	157,20/20,751	57,2/7,551	41,00	309,59
Молоко(кофейный напиток)(1-3 лет)	90/3,510	141,5/5,518	51,5/2,0	41,00	82,00

Молоко(суфле из кур) (3-7 лет)	17/2,244	47,2/6,225	30,2/3,981	41,00	163,22
Молоко(суфле из кур) (1-3 лет)	14/0,546	22/0,856	8/0,31	41,00	12,71
Молоко(пудинг из говядины)(3-7 лет)	24/3,168	37,7/4,96	13,7/1,79	41,00	73,39
Молоко(пудинг из говядины)(1-3лет)	14/0,546	22/0,858	8/0,31	41,00	12,71
Меню – требование № 00037 от 16.01.2018 – 94 (3-7 лет) пищеблок 4 (Яковлева Л.В.)					
Молоко(кофейный напиток)(3-7 лет)	100/9,4	217,6/20,455	117,6/11,05	41,00	453,05
Молоко(суфле из кур) (3-7 лет)	17/1,598	65,3/6,136	48,3/4,538	41,00	186,06
Меню – требование № 00044 от 18.01.2018 – 94 (3-7 лет) , пищеблок 4 (Змановская Т.Г.)					
Молоко(Суп молочный с крупой)(3-7)	210/19,74	304,6/28,636	94,6/8,89	41,00	364,49
Меню – требование № 00046 от 18.01.2018 – 104 (3-7 лет) 16- (1-3 лет) пищеблок 5 (Криворотенко О.А.)					
Молоко (суп молочный с крупой)(3-7 лет)	210/21,84	288,1/29,963	78,1/8,123	41,00	333,04
Молоко (суп молочный с крупой)(1-3 лет)	160/2,56	219,5/3,512	59,5/0,952	41,00	39,03
Меню – требование № 00097 от 30.01.2018 – 117 (3-7 лет),11- (1-3 лет) пищеблок 5 (Криворотенко О.А.)					
Молоко (чай с молоком) (3-7 лет)	100/11,7	147,5/17,26	47,5/5,56	41,00	227,96
Молоко (чай с молоком) (1-3 лет)	90/0,99	132,7/1,46	42,7/0,47	41,00	19,27
Меню – требование № 00101 от 30.01.2018 – 124 (3-7 лет),38- (1-3 лет) пищеблок 3 (Чексарева Л.Я.)					
Молоко (чай с молоком) (3-7 лет)	100/12,400	119/14,8	19/2,4	41,00	98,4
Молоко (чай с молоком) (1-3 лет)	90/3,420	107,4/4,082	17,4/0,662	41,00	27,14
Меню – требование № 00119 от 05.02.2018 – 100 (3-7 лет), 13 (1-3 лет), пищеблок 5 (Криворотенко О.А.)					
Молоко (Суп молочный с макаронами) (3-7 лет)	185/18,5	229,9/22,99	44,9/4,49	41,00	184,09
Молоко (Суп молочный с макаронами) (1-3лет)	140/1,82	174/2,262	34,2/0,442	41,00	18,12
Меню – требование № 00120 от 05.02.2018 – 90 (3-7 лет), пищеблок 4 (Змановская Т.Г.)					
Молоко (Суп молочный с макаронами) (3-7 лет)	185/16,65	229,5/20,653	44,5/4,003	41,00	164,12
Меню – требование № 00123 от 05.02.2018 – 106 (3-7 лет), пищеблок 1 (Читашвили Н.Ф.)					
Молоко (Суп молочный с макаронами) (3-7 лет)	185/19,610	199,9/21,191	14,9/1,581	41,00	64,82
Меню – требование № 00126 от 06.02.2018 – 106 (3-7 лет), 14 (1-3 лет), пищеблок 5 (Сергеева Л.А.)					
Творог(Ватрушка царская) (3-7 лет)	96/10,176	119,7/12,891	23,7/2,715	200,00	543,00
Творог(Ватрушка царская) (1-3 лет)	75/1,05	93,5/1,309	18,5/0,25	200,00	50,00
Меню – требование № 00127 от 06.02.2018 – 79 (3-7 лет), пищеблок 4 (Яковлева Н.В.)					
Творог(Ватрушка царская) (3-7 лет)	96/7,584	101,3/8	5,3/0,416	200,00	83,20
Меню – требование № 00128 от 06.02.2018 – 117 (3-7 лет),28- (1-3 лет) пищеблок 3 (Еременко Г.В.)					
Творог(Ватрушка царская) (3-7 лет)	96/11,232	115,2/13,48	19,2/2,24	200,00	448,00

Творог(Ватрушка царская) (1-3 лет)	75/2,1	90/2,52	15/0,42	200,00	84,00
Меню – требование № 00136 от 08.02.2018 – 105 (3-7 лет), 13 (1-3 лет), пищеблок 5 (Сергеева Л.А.)					
Ветчина куриная (овощи тушеные с колбасой отварной)(3-7 лет)	42/4,41	76,2/8	34,2/3,59	144,00	516,96
Меню – требование № 00137 от 08.02.2018 – 73 (3-7 лет), пищеблок 4 (Яковлева Н.В.)					
Ветчина куриная (овощи тушеные с колбасой отварной)(3-7 лет)	42/3,066	82,2/6	40,2/2,934	144,00	422,49
Меню – требование № 00138 от 08.02.2018 – 116 (3-7 лет), 29- (1-3 лет) пищеблок 3 (Еременко Г.В.)					
Ветчина куриная (овощи тушеные с колбасой отварной)(3-7 лет)	42/4,872	86,2/10	43,6/5,128	144,00	738,43
Меню – требование № 00149 от 12.02.2018 – 110 (3-7 лет), 14 (1-3 лет), пищеблок 5 (Никифорова Т.В.)					
Молоко(Каша пшеничная жидкая)(3-7 лет)	180/19,8	278,3/30,614	98,3/10,81	36,36	393,52
Молоко(Каша пшеничная жидкая)(1-3 лет)	120/1,68	185,5/2,597	65,5/0,88	36,36	32,00
Меню – требование № 00160 от 12.02.2018 – 87 (3-7 лет), пищеблок 4 (Яковлева Н.В.)					
Молоко(Каша пшеничная жидкая)(3-7 лет)	180/15,66	212,2/18,462	32,12/2,802	36,36	101,88
Меню – требование № 00157 от 13.02.2018 – 100 (3-7 лет), 16 (1-3 лет), пищеблок 5 (Криворотенко О.А.)					
Молоко(какао с молоком)(3-7 лет)	130/13,0	223,6/22,362	93,6/9,36	36,36	340,33
Молоко(какао с молоком)(1-3 лет)	130/2,080	223,7/3,579	93,7/1,49	36,36	54,17
Меню – требование № 00154 от 13.02.2018 – 90 (3-7 лет), пищеблок 4 (Змановская Т.Г.)					
Молоко(какао с молоком)(3-7 лет)	130/11,7	196,3/17,663	66,3/5,963	36,36	216,81
Меню – требование № 00172 от 16.02.2018 – 76 (3-7 лет), пищеблок 4 (Яковлева Н.В.)					
Молоко(каша пшеничная жидкая) (3-7 лет)	178/13,528	237,9/18,081	59,9/4,55	36,36	165,44
Молоко(какао с молоком) (3-7 лет)	130/9,88	173,8/13,206	43,8/3,32	36,36	120,71
Меню – требование № 00191 от 22.02.2018 – 73 (3-7 лет), 12 (1-3 лет), пищеблок 5 (Сергеева Л.А.)					
Творог(пудинг из творога)(3-7 лет)	98/7,154	121,3/8,856	23,3/1,7	235,09	399,65
Творог(пудинг из творога)(1-3 лет)	77/0,924	95,3/1,144	18,3/0,22	235,09	51,71
Меню – требование № 00209 от 28.02.2018 – 102 (3-7 лет), 26- (1-3 лет) пищеблок 3 (Еременко Г.В.)					
Молоко(каша гречневая с молоком)(3-7 лет)	181/18,462	225,2/22,973	44,2/4,51	36,36	163,98
Молоко(каша гречневая с молоком)(1-3 лет)	136/3,536	169,2/4,4	33,2/0,864	36,36	31,41

В результате выборочной проверки за январь, февраль и частично за апрель 2018 года установлено завышение норм по списанию продуктов питания (молоко, говядина, масло сливочное, кисломолочный продукт, сыр, творог), всего на сумму 13 467,06 руб.:

Тимкина О.В. — 8 142,50 руб., Никифорова Т.В. — 5 324,56 руб.

Инспектор отдела аудита
социальной сферы Счётной палаты г. Тюмени



Н.В.Чистякова

Главный бухгалтер МАДОУ д/с № 112 г. Тюмени



О.А. Михальченко