

АКТ
плановой выездной проверки

Государственное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 20
Василеостровского района Санкт-Петербурга
(ГБДОУ детский сад № 20 Василеостровского района)

Санкт-Петербург

“ 28 “ апреля 2016 г.

Проверка проведена на основании приказа Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Инспекция Комитета по образованию» от 08.04.2016 № 5/36-4 «О проведении контрольного мероприятия в ГБДОУ детский сад № 20 Василеостровского района Санкт-Петербурга

в соответствии с Планом работы Комитета по образованию на апрель 2016 года

Наименование и цель контрольного мероприятия:

проверка соблюдения требований действующего законодательства и нормативных актов при обеспечении воспитанников горячим питанием

Проверяемый период: с 01.09.2015 по настоящее время

Проверка проведена: главным ревизором СПб ГКУ «Инспекции КО» И.А.Сергеевой
бухгалтером-ревизором Э.Р.Косачевой.

К проведению проверки привлекались эксперты: не привлекались

В рамках проверки ГБДОУ детский сад № 20 Василеостровского района
Санкт-Петербурга

проведена встречная проверка (обследование) не проводилась

Дата проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил: 1 рабочий день 18.04.2016

Проведение выездной проверки не приостанавливалось

Общие сведения об объекте контроля:

ГБДОУ детский сад № 20 Василеостровского района Санкт-Петербурга (далее – ГБДОУ)
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН -7801234557, ОГРН –1037800076270.

Учредители:

Комитет по образованию: 190000, Санкт-Петербург, пер.Антоненко д.8 лит.А;
Администрация Василеостровского района Санкт-Петербурга: 199178, Санкт-Петербург,
Большой пр., В.О., 55, Санкт-Петербург, тел.РОО: (812) 3257589

Лицевой счет 0491080 в Комитете финансов Санкт-Петербурга

Бухгалтерский учет осуществляется Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия администрации Василеостровского района» (далее - ЦБ) на основании заключенного договора от 01.01.2012 № 39/2012.

Право подписи: заведующий ГБДОУ детский сад № 20 – Л.Ю.Сладкова, директор ЦБ – Е.В.Неклюдова, главный бухгалтер ЦБ – И.Н.Елагина.

Место нахождения ОУ: Морская наб., д.35, к.3, литер А, Санкт-Петербург, 199058,
(812) 328-39-19

Контингент воспитанников - 118 человек.

Настоящей проверкой установлено:

1. Обеспечение воспитанников ОУ горячим питанием осуществляется в соответствии с требованиями:

- ст. 37 Федерального закона от 39.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»;
- п.14.23, п.15.9 СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании) разработка и принятие локальных нормативных актов относится к компетенции образовательной организации. В ОУ обеспечение воспитанников горячим питанием регламентировано локальными актами:

- Приказом руководителя «Об организации питания в ГБДОУ детский сад № 20 в 2015-2016 учебном году» от 28.08.2015 № 35-ОД;
- Приказом руководителя «Об организации питания в ГБДОУ детский сад № 20» от 12.01.2016 № 7-ОД;
- «Положением о Совете по питанию ГБДОУ детский сад № 20 Василеостровского района Санкт-Петербурга», принятым в соответствии с Уставом Общим собранием и утвержденным приказом руководителя от 29.05.2015 № 21-ОД;
- «Положением о бракеражной комиссии ГБДОУ детский сад № 20 Василеостровского района Санкт-Петербурга», принятым в соответствии с Уставом Общим собранием и утвержденным приказом руководителя от 29.05.2015 № 21-ОД.

Данные локальные акты не противоречат требованиям действующего законодательства.

2. В соответствии со ст. 37 Закона об образовании организация питания возлагается на ОУ. Контроль за организацией питания детей, за качеством готовой продукции, за качеством поставляемых продуктов и сроками из реализации осуществляют:

- Совет по питанию, созданный в соответствии с приказом руководителя ГБДОУ от 28.08.2015 № 54-ОД. Состав утвержден тем же приказом в количестве 7-ти человек: председатель - заведующий ОУ Л.Ю.Сладкова, члены Совета: врач ГУЗ «Городская поликлиника № 3 ДПО № 24, старшая медсестра М.А.Крыгина, зам.зав.по АХЧ Е.Ю.Нечаева, зам.зав.по МР Н.Н.Орлова, воспитатель Е.В.Иванова, представитель родительской общественности;
- бракеражные комиссии, созданные в соответствии с п. 14.23 СанПиН 2.4.1.3049-13, состав которых утвержден приказами руководителя от 28.08.2015 № 55-ОД и от 12.01.2016 № 7/20Д в количестве 5-ти человек: председатель - заведующий ОУ Л.Ю.Сладкова, члены комиссии: старшая медсестра М.А.Крыгина, зам.зав.по АХЧ Е.Ю.Нечаева, зам.зав.по МР Н.Н.Орлова, председатель ПК Л.И.Зарубина.

Деятельность Совета по питанию подтверждена записями в журнале производственного контроля за организацией питания в ГБДОУ.

Деятельность бракеражной комиссии подтверждена ежедневными записями в журналах бракеража сырой и готовой продукции и подписями членов комиссии, а также протоколами заседаний данной комиссии.

3. Обеспечение горячим питанием обучающихся ГБДОУ в проверяемом периоде осуществляется в соответствии с заключенными с ЗАО «Фирма Флоридан» контрактами на оказание услуг по организации горячего питания:

- от 09.01.2015 № 49 со сроком действия с 12.01.2015 по 31.12.2015 на сумму 3 507 776 руб. 23 коп. с учетом дополнительного соглашения от 01.07.2015 № 1 и соглашения о расторжении от 31.12.2015;
- от 02.01.2016 № 129 со сроком действия с 11.01.2016 по 31.12.2016 на сумму 5 240 839 руб. 91 коп.

Согласно данным бухгалтерского учета за проверяемый период фактические расходы на питание воспитанников составили 2 344 784 руб. 52 коп., кассовые расходы составили 2 344 784 руб. 52 коп.

Согласно п.п 2.6, 2.9 контракта от 09.01.2015 № 49 на оказание услуг по организации горячего питания авансирование оказания услуг не предусмотрено и основанием для оплаты оказанных ЗАО «Фирма Флоридан» услуг являются счет, акт сдачи-приемки оказанных услуг, подписанные сторонами. По итогам сентября 2015 года ГБДОУ и ЗАО «Фирма Флоридан» были подписаны отчет по питанию и акт приемки оказанных услуг по состоянию на 30.09.2015, а также выставлен счет на оплату от 30.09.2015 № 648 на сумму 317 023 руб. 16 коп. В нарушение вышеуказанных пунктов договора 28.09.2015 ГБДОУ производилось авансирование на общую сумму **222 316 руб. 89 коп.**

4. В соответствии с п.4 контрактов на оказание услуг по организации горячего питания ОУ предоставляет ЗАО «Фирма Флоридан» помещения для приготовления и хранения пищи, с возможностью пользования оборудованием, отвечающим необходимым санитарно-технологическим требованиям, обеспечить горячей и холодной водой, электроэнергией. Также в обязанности ОУ входит техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования.

Перечень помещений, предоставленных ЗАО «Фирма Флоридан», с указанием площади, оборудования и инвентаря отсутствует, что является нарушением п. 5.7.10 постановления Правительства Санкт-Петербурга от 23.07.2009 № 873 «О мерах реализации Закона Санкт-Петербурга «О социальном питании в Санкт-Петербурге». Кроме того, в нарушение п.1 ст.296, п.3 ст.298 и ст.608 Гражданского Кодекса Российской Федерации руководителем ГБДОУ помещения предоставлены ЗАО «Фирма Флоридан» без согласия собственника.

5. Питание воспитанников ГБДОУ организовано по десятидневным меню для питания детей с 1 до 3 лет и с 3 до 7 лет с 12 часовым пребыванием и соответствует примерному циклическому десятидневному меню, утвержденному начальником Управления социального питания Правительства Санкт-Петербурга и согласованному с Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Санкт-Петербургу.

6. Питание сотрудников осуществляется за счет личных денежных средств, которые согласно табеля передаются питающимся назначенному приказами заведующего ГБДОУ от 28.08.2015 № 36-ОД и от 12.01.2016 № 7/1-ОД «Об организации питания сотрудников» ответственному за сбор денежных средств зам.зав.по АХЧ Нечаевой. Оплата вносилась одним из сотрудников ГБДОУ одной суммой по итогам месяца (с сентября по декабрь 2015 года квитанции к приходным кассовым ордерам №№ 4213, 5166, 6016 и 6820 соответственно). Организация и сбор денежных средств за питание сотрудников в ГБДОУ производились с нарушением требований п.4.1.Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 03.02.2015 № 3558-У), без выдачи подтверждающих документов каждому питающемуся сотруднику.

Обобщенная информация о результатах проверки:

1. В нарушение п.п. 2.6, 2.9 контракта от 09.01.2015 № 49 на оказание услуг по организации горячего питания ГБДОУ производилось непредусмотренное авансирование на общую сумму 222 316 руб. 89 коп.
2. В нарушение п. 5.7.10 постановления Правительства Санкт-Петербурга от 23.07.2009 № 873 «О мерах реализации Закона Санкт-Петербурга «О социальном питании в Санкт-Петербурге» перечень предоставленных помещений с указанием площади,

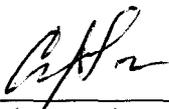
- оборудования и инвентаря отсутствуют.
3. В нарушение п.1 ст.296, п.3 ст.298 и ст.608 Гражданского Кодекса Российской Федерации руководителем ГБДОУ с ЗАО «Фирма Флоридан» заключены контракты на оказание услуг по организации горячего питания без согласия собственника на использование помещения.
 4. Организация и сбор денежных средств за питание сотрудников в ГБДОУ производились с нарушением требований п.4.1.Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 03.02.2015 № 3558-У), без выдачи подтверждающих документов каждому питающемуся сотруднику.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

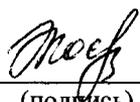
Приложение:

- локальные нормативные акты (копии);
- контракты (копия);
- счета, отчеты (копия);
- приказы (копии);
- акты (копии);
- договоры (копия).
- справка ЦБ

Главный ревизор
СПб ГКУ «Инспекция КО»

_____ (дата)  (подпись) И.А.Сергеева

Бухгалтер-ревизор
СПб ГКУ «Инспекция КО»

_____ (дата)  (подпись) Э.Р.Косачева

Заведующий ГБДОУ детский сад № 20
Василеостровского района
Санкт-Петербурга

_____ (дата)  (подпись) Л.Ю.Сладкова