

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела образования и молодежной
политики администрации Кировского городского
округа Ставропольского края

С.Ю. Яковлева
(личная подпись)
2018г.



План
проведения аудиторских проверок в рамках
осуществления внутреннего финансового
аудита на 2019 год.

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Наименование объекта аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
	Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МКДОУ №2 «Ручеек»	2019 год.	Октябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
	Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБДОУ №3 «Березка»	2019 год.	Октябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
	Организация и качество питания в образовательных	МКДОУ №7 «им. Г.А. Тугова»	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы

х учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года					
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБДОУ №4 «Теремок»	2019 год.	Ноябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МКДОУ №18 «Ромашка»	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МКДОУ №17 «Светлячок»	2019 год.	Ноябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБДОУ №11 «Светлячок»	2019 год.	Декабрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МКДОУ №19 «Звездочка»	2019 год.	Сентябрь 2019 (ЛП), Ноябрь (КП)	Члены аудиторской группы	

х учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года					
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МКДОУ №14 «Колосок»	2019 год.	Декабрь 2019	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБДОУ №27 «Теремок»	2019 год.	Декабрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБДОУ №9 «Журавлик»	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБДОУ №10 «Сказка»	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в	МКДОУ №23 «Огонек»	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	

образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года					
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ Гимназия №1	2019 год.	Октябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №2	2019 год.	Сентябрь (ЛП)2019г, Ноябрь (КП)2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №13	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №33	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы	

Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №3	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №4	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №5	2019 год.	Сентябрь (ЛП)2019г. Декабрь (КП)2019г.	Члены аудиторской группы
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №6	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №7	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы

	Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №8	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
	Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №9	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
	Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МБОУ СОШ №10	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы
	Организация и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2018/19 учебного года	МКОУ СОШ №18	2019 год.	Сентябрь 2019г.	Члены аудиторской группы

УТВЕРЖДАЮ

Начальник отдела образования и молодежной
политики администрации Кировского городского
округа Ставропольского края

Г.Ю.Яковлева



2018г.

ПРОГРАММА
аудиторской проверки

Проведения проверки организации и качества питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2019/20 учебного года.

(наименование объекта аудита)

1. Тема аудиторской проверки: Организации и качество питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа
2. Вид аудиторской проверки:
комбинированная
(камеральная, выездная или комбинированная)
3. Основание проведения аудиторской проверки: Приказ № 390 от 17.09.2019 г., «Об организации питания в образовательных организациях Кировского городского округа»
(пункт Плана на 20__ год, дата и номер приказа)
4. Срок проведения аудиторской проверки - первое полугодие 2019 года.
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. Финансирование школьного питания и учет продуктов питания на школьном пищеблоке:
 - источники финансирования школьного питания;
 - размер бюджетных компенсаций и родительской платы в день/месяц;
 - ведение табеля ежедневного учета питающихся;
 - средняя стоимость питания в день 1 обучающегося (завтрак, обед, полдник);
 - организация питания льготных категорий обучающихся, размер денежных компенсаций
 - 5.2. Соблюдение требований СанПиН 2.4.5.2409-08 в общеобразовательной организации:
 - наличие примерного меню с учетом сезонности, необходимого количества основных пищевых веществ и требуемой калорийности суточного рациона, дифференцированного по возрастным группам обучающихся (7-11, 12-18 лет), согласованного с руководителями образовательного учреждения и территориального органа Роспотребнадзора,

согласованного с управлением Роспотребнадзора двухнедельного меню для общеобразовательной организации, утвержденное примерное двухнедельное меню заведующим дошкольной образовательной организацией;

- наличие ежедневного меню (в том числе в обеденном зале) с указанием сведений об объеме блюд и названия кулинарных изделий, утвержденных технологических карт;

- наличие договоров, заключенных с организатором питания или поставщиками продуктов питания.

- наличие и ведение в соответствии с СанПиН:

а) журнала здоровья;

б) журнала бракеража готовой кулинарной продукции;

в) журнала регистрации неисправности технологического оборудования;

г) журнала витаминизации третьих и сладких блюд;

д) журнала учета температурного режима холодильного оборудования;

е) журнал бракеража скоропортящихся продуктов и продовольственного сырья;

ж) журнал учета температурного режима холодильного оборудования (наличие клейменных термометров, психрометров;

з) ведомость контроля за рационом питания;

и) журнал генеральных уборок

- ведение учетной документации согласно требованиям ветеринарного надзора: разрешение на соответствие пищеблока требованиям ветеринарных правил и норм российской Федерации, журнал регистрации актов термической обработки отходов, журнал учета проведения дезинфекции холодильного оборудования, журнал проведения профилактических дезинфекционных работ пищеблока

Руководитель аудиторской группы (ответственный работник):

ст. 2 кокошова

(должность)

Сиверина

(подпись)

Сиверина А.В.

(расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела образования и молодежной
политики администрации Кировского городского
округа Ставропольского края

Т.Ю. Яковлева
(личная подпись)
2018г.
для
ДОКУМЕНТОВ



ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Проведения проверки организации и качества питания в образовательных учреждениях Кировского городского округа в 1 полугодии 2019/20 учебного года.

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:
Приказ № 390 от 17.09.2019 г., «Об организации питания в образовательных организациях Кировского городского округа»
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)
2. Тема аудиторской проверки: Организация питания в образовательных учреждениях
3. Проверяемый период:
2019 год

4. Вид аудиторской проверки:
комбинированный

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. Финансирование школьного питания и учет продуктов питания на школьном пищеблоке:
 - источники финансирования школьного питания;
 - размер бюджетных компенсаций и родительской платы в день/месяц;
 - ведение табеля ежедневного учета питающихся;
 - средняя стоимость питания в день 1 обучающегося (завтрак, обед, полдник);
 - организация питания льготных категорий обучающихся, размер денежных компенсаций
 - 5.2. Соблюдение требований СанПиН 2.4.5.2409-08 в общеобразовательной организации:
 - наличие примерного меню с учетом сезонности, необходимого количества основных пищевых веществ и требуемой калорийности суточного рациона, дифференцированного по возрастным группам обучающихся (7-11, 12-18 лет), согласованного с руководителями образовательного учреждения и территориального органа Роспотребнадзора,

согласованного с управлением Роспотребнадзора двухнедельного меню для общеобразовательной организации, утвержденное примерное двухнедельное меню заведующим дошкольной образовательной организацией;

- наличие ежедневного меню (в том числе в обеденном зале) с указанием сведений об объеме блюд и названия кулинарных изделий, утвержденных технологических карт;

- наличие договоров, заключенных с организатором питания или поставщиками продуктов питания.

- наличие и ведение в соответствии с СанПиН:

а) журнала здоровья;

б) журнала бракеража готовой кулинарной продукции;

в) журнала регистрации неисправности технологического оборудования;

г) журнала витаминизации третьих и сладких блюд;

д) журнала учета температурного режима холодильного оборудования;

е) журнал бракеража скоропортящихся продуктов и продовольственного сырья;

ж) журнал учета температурного режима холодильного оборудования (наличие клейменных термометров, психрометров;

з) ведомость контроля за рационом питания;

и) журнал генеральных уборок

5.3. _ Ведение учетной документации согласно требованиям ветеринарного надзора: разрешение на соответствие пищеблока требованиям ветеринарных правил и норм российской Федерации, журнал регистрации актов термической обработки отходов, журнал учета проведения дезинфекции холодильного оборудования, журнал проведения профилактических дезинфекционных работ пищеблока

6. По результатам аудиторской проверки установлено следующее: Учреждения осуществляет свою образовательную, правовую, хозяйственную деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Конвенцией Организации Объединенных Наций о правах ребенка, принятой на Генеральной ассамблее ООН 20 ноября 1989г., Федеральным Законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», нормативными правовыми актами Ставропольского края и органов местного самоуправления Кировского городского округа Ставропольского края, настоящим Уставом, локальными актами. Для достижения поставленной цели Учреждения осуществляет следующие виды деятельности.

Перечень основных видов деятельности:

- дошкольное образование (реализация основной образовательной программы дошкольного образования);

- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников;

- обеспечение питанием;

- здравоохранение и предоставление социальных услуг.

Перечень иных видов деятельности:

- оказание населению, предприятиям, учреждениям и организациям платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами;

- ведение приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом.

Целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности, направленной на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста, посредством реализации образовательной программы дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми.

Учреждения используют бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. В смете доходов и расходов отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности. Бюджетные средства расходуются исключительно на цели, определенные ст. 70 БК РФ. К ним относятся расходы на оплату труда, командировочные и иные компенсационные выплаты работникам, перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с законодательством (например, компенсационные выплаты, пособия), а также на оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам либо без таковых. Расходование бюджетных средств на иные цели не выявлено, дополнительная деятельность образовательных организации приносящая доход не установлена.

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки))

7. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки,

изложенные по результатам проверки:

возражения отсутствуют

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))