**АКТ**

**Проверки обоснованности заключения муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, учета продуктов питания и организации питания детей в муниципальном казенном учреждении «Центр социальной помощи семьи и детям» за 1 квартал 2013 года**

с.Каратузское «22» апреля 2013 года

**Основание для проведения проверки:** Распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 15.04.2013 года № 10- р/с, письмо прокуратуры Каратузского района от 08.04.2013 годя № 7/1-05-2013

**Цель проведения проверки:** обоснованность заключение муниципальных контрактов на поставку продуктов питания,учет продуктов питания и организация питания в МКУ ЦСПСД за 1 квартал 2013 года.

 МКУ ЦСПСД является структурным подразделением управления социальной защиты населения Каратузского района.

В МКУ ЦСПСД два отделения:

-отделение дневного пребывания детей - средняя посещаемость за 1 квартал 22 ребенка.

-стационарное социально- реабилитационное отделение несовершеннолетних – средняя посещаемость за 1 квартал 6 детей (2 дошкольника и 4 школьника)

Проверка проведена в присутствии руководителя МКУ ЦСПСД Кирпичниковой Т.В.

 Проверка проводилась с 16.04.2013г по 19.04.2013г

**Проверка обоснованности заключения муниципального контракта на поставку продуктов питания**

Поставка продуктов питания на квартал осуществлялась ИП Выдрич Е.А. на основании муниципального контракта № 0319300220512000004-0182549\02 от 29.12.2012г на сумму 334177,0 руб., поставку хлеба – ИП Корытов А.А. на основании договора № 1 от 01.01.2013г. на сумму 8924,0 руб.

 При расчете заявки на продукты на 1 квартал 2013г. не учитывались остатки продуктов на складе на сумму 76799,34 руб. и фактическое посещение детей.

Исходя из максимального числа детей, находящихся в МКУ ЦСПСД сумма средств необходимых для приобретения продуктов питания на 1 квартал 2013г.составляет:

 дошкольники – 6 чел \* 149,64 руб. (стоимость одного дня) \* 90 дней = 80805,60 руб.;

школьники – 6 чел \* 185,56 руб. \* 90 дней = 100202,40 руб.;

школьники дневного пребывания – 27 чел \* 72,85 руб. \* 55 дней = 108182,25 руб.

 Итого 289190,25 руб. – 76799,34 руб. = **212390,91 руб.**

В нарушение ст 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств составило 130710,09 руб. ( 343101,0 руб. – 212390,91 руб.)

Кроме того заказывают продукты, которые с учетом наличия на складе можно было совсем не заказывать или заказывать в половину меньше.

В нарушение исполнения муниципального контракта продукты поступают не в соответствии со спецификацией:

**Проверка учета продуктов питания и организации питания**

В ходе проверки установлено, что учет продуктов питания ведется не ежедневно. Книга учета расхода и прихода продуктов на момент проверки 18 апреля заполнена по 31 марта. Не выводятся ежедневные остатки продуктов питания на конец дня.

Журнал закладки продуктов питания в котел и бракеражный журнал ведутся по неустановленной форме.

В нарушение п 4.18 САНПИН № 2.4.1201-03 с 18 февраля по 5 марта журнал бракеража готовых блюд не заполнялся.

В нарушение Приказа от 15.10.2010 № 173 «Об утверждении форм первичных документов……и методических указаний к их применению» в ходе проверки установлено, что продукты питания со склада в столовую отпускаются не по меню- требованию на выдачу продуктов, а по бумаге заполненной в карандашном виде с многочисленными исправлениями и замазками.

Меню- требование подписанное мед.работником, кладовщиком и утвержденное руководителем составляется только для бухгалтерии для списания продуктов.

В меню- требовании отсутствует номер технологической карты, согласно которой на приготовление блюда затребовано то или иное количество продуктов. Не указывается плановая и фактическая стоимость питания.

Представленные технологические карты не соответствуют фактически затребованному меню. В технологических картах нет разделения норм закладки продуктов для дошкольников, для школьников стационарного отделения и школьников дневного пребывания ( по каждой категории разные нормы), т.е для приготовления блюда все ингредиенты затребованы в одинаковом количестве.

 Выборочной проверкой проверено соответствие меню, меню- требования и журнала бракеража готовой продукции за 2 февраля, 28 февраля и 14 марта.

За 14 марта блюда приготовлены не в соответствии с меню на день. В журнале бракеража готовых блюд замена не указана.

В нарушение п 4.18 САНПИН № 2.4.1201-03 в журнале снято проба с блюд, которые вообще не готовились. Так в обед вместо гречневой каши возможно была пшенная, т.к. гречка не выдавалась, на ужин по журналу картофельное пюре, картофель на ужин не выдавался. На полдник выдано масло сливочное с сахаром и сок с мандаринами. Утром вместе с приготовленным основным блюдом выдана еще и колбаса.

Т.е. нет возможности проверить что вообще было приготовлено и чем питались дети.

Обед детей находящихся в стационарном отделении и детей дневного пребывания отличается. Меню на день составлено одно.

Практически такие же нарушения установлены и за 2 февраля и 28 февраля.

**Проверка соблюдения норм на питания**

В утвержденном положении МКУ ЦСПСД по дневному отделению не прописано в какое время дети должны посещать отделение. Со слов дети могут прийти в любое время, могут прийти к 12 часам, чтобы только пообедать. Так как на момент закладки продуктов для приготовления обеда неизвестно сколько детей будет в отделении, следовательно обед готовится исходя из максимального количества детей посещающих дневное отделение, списание продуктов производится на детей по фактическому посещению.

Выборочной проверкой проведено соблюдение норм питания по меню- требованию за 14 марта ( блюд готовилось на 26 детей, питание получили 19 детей).

Установлено превышение норм по продуктам питания:

По дошкольникам: хлеба на 600гр, круп - 160гр, сыра - 80гр, масло растительное - 46гр, овощи -а 200гр, сметаны - 30гр, кондитерских изделий - 150гр, мясо - 210гр, сухофруктов - 30гр, колбасы - 180гр.

По школьникам стационарного отделения: хлеба на 400гр, круп - 250гр, сыра - 152гр, сметаны - 60гр, кондитерских изделий - 300гр, мясо - 780гр, колбаса вареная - 100гр.

По школьникам дневного пребывания: хлеба на 1кг 850гр, круп - 1кг 297гр, масло сливочное - 114гр, масло растительное -79гр, сметаны - 176гр, кондитерских изделий- 618гр, мясо - 1кг 707гр, сок - 3,53 л, колбаса вареная - 822гр. фрукты -958гр.

Кроме того, продукты которые не проходили кулинарную обработку (конфеты, печенье, фрукты, сок, колбаса) выданные на детей которые не питались, возвращены на склад не были ( меню- требование на возврат продуктов нет и в журнале учета не отражено).

Также установлено превышение норм за 2 февраля и 28 февраля.

В нарушение Закона Красноярского края от 14.04.2005 № 14-3277 «О нормах обеспечения мягким инвентарем, питанием граждан пожилого возраста, инвалидов, детей- сирот безнадзорных детей и детей оставшихся без попечения родителей, в стационарных и полустационарных учреждениях обслуживания» установлено не соблюдение норм питания за 1 квартал :

недополучено норм обеспечения продуктами – овощи на 47%, фрукты- 8%, соки -38%, рыбные изделия -47%, творог - 76%,;

превышение норм обеспечения продуктами- крупы и макаронные изделия- 213%, кондитерские изделия - 125%, мясо - 88%, курица - 169%, молоко -19%, сыр -117%, сметана - 155%, масло сливочное - 40%, масло растительное - 46%,

 В результате того, что в МКУ ЦСПСД не установлен график посещения детьми отделения дневного пребывания, т.е на момент закладки продуктов для приготовления обеда не известно сколько детей поступит в отделение, за 1 квартал приготовлено не востребованных 128 блюд на сумму 9324,80 руб. ( нарушение ст 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств),

 В ходе проверки так же установлено, что продукты поступившие на питание списываются на проведение мероприятий. Так на 8 марта по акту было списано яйцо шоколадное « Киндер» в количестве 36 шт.

 При поездки одного ребенка в город на обследование выдано продуктов 1л сока, 200гр печенья, 300гр сыра, 500гр хлеба, 500гр колбасы, 4шт йогурта, 900гр апельсин, которыми можно накормить 3 – 4 ребенка.

**Наличие недостач и излишков продуктов питания**

Во время проверки проведена инвентаризация продуктов питания, в результате установлено недостача по 39 наименованиям продуктов на сумму 14655,85 руб. и излишек по 9 наименованиям на сумму 1698,43 руб.

**Предложения:**

1. Каратузскому районному Совету депутатов:

Рассмотреть результаты проверки обоснованности заключения муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, учета продуктов питания и организации питания детей в МКУ ЦСПСД за 1 квартал 2013 года.

2.Управлению социальной защиты населения Каратузского района:

Ознакомиться с результатами проверки обоснованности заключения муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, учета продуктов питания и организации питания детей в МКУ ЦСПСД за 1 квартал 2013 года.

МКУ ЦСПСД разработать порядок организации питания детей.

Организовать пребывание детей в группы дневного пребывания в определенное время.

Книгу учета продуктов, меню- требование, журнал бракеража готовых блюд вести в соответствии с бухгалтерским учетом.

Составить технологические карты с разделением блюд по категориям.

Отпуск продуктов питания со склада осуществлять по меню- требованию, которое должно быть составлено в 2-х экземплярах, один из которых с распиской повара в получении продуктов остается у кладовщика, второй у повара.

Приготовление блюд на день осуществлять в соответствии с составленным меню. Замену продуктов осуществлять надлежащим образом.

Количество приготовления блюд осуществлять исходя из фактического пребывания детей в отделениях. В случае изменения количества, указанными в меню-требовании, свыше 3-х человек составлять расчет изменения потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах питания выписывать дополнительно меню- требование на склад, а при уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдавать на склад и оформлять меню- требование с указанием на ней "Возврат".

Бухгалтерии вести контроль за соблюдением норм списания продуктов питания, систематически проверять своевременность, полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания.

При расчете продуктов питания на очередной период учитывать фактическое посещения детей и остатки продуктов питания на складе.

Возместить выявленную недостачу при инвентаризации остатков продуктов на складе в сумме 14655,85 руб.

Оприходовать выявленные излишки продуктов питания в сумме 1698,43 руб.

Лиц виновных в установленных в ходе проверки нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

В месячный срок представить в ревизионную комиссию информацию о принятых мерах.

Акт составлен в трех экземплярах

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова

Руководитель управления

социальной защиты населения

администрации Каратузского района А.Ф.Корытов

Руководитель МКУ ЦСПСД Т.В.Кирпичникова

Акт подлежит подписанию в течении 5 дней со дня его получения, 1 экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность и Ф.И.О. наименование организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(дата) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)