**АКТ**

**проверки исполнения бюджетного законодательства в части обоснованности цены контрактов, заключенных в текущем учебном году МБОУ «Качульская СОШ», в том числе обоснованности цены поставляемых продуктов питания**

с.Каратузское «8» мая 2015 года

**Основание для проведения проверки:** Распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 21.04.2015 года № 17-р/с, письмо прокуратуры Каратузского района от 16.04.2015 года № 21-01-2015.

**Цель проведения проверки:** исполнения бюджетного законодательства в части обоснованности цены контрактов, заключенных в текущем учебном году МБОУ «Качульская СОШ», в том числе обоснованности цены поставляемых продуктов питания, а также организацию горячего питания в образовательном учреждении.

 Проверка проводилась с 22.04.2015г по 28.04.2015г

В Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Качульская средняя общеобразовательная школа (далее – Учреждение или МБОУ Качульская СОШ) создана группа дошкольного образования.

В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в МБОУ Качульская СОШявлялся директор школы Маслова Ю.В., ведение бухгалтерского учета осуществляет муниципальное специализированное бюджетное учреждение по ведению бухгалтерского учета «Районная централизованная бухгалтерия» (далее - централизованная бухгалтерия) на основании соглашения от 20.01.2014г.

**Анализ нормативных актов, регулирующих порядок организации питания детей в проверяемом учреждении.**

Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в образовательных учреждениях и воспитанников дошкольных учреждений определены:

Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 года № 45 «Об утверждении СанПин 2.4.5.2409-08» «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» (далее – СанПиН 2.4.5.2409-08);

Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013г. № 26 «Об утверждении СанПин 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее-СанПин 2.4.1.3049-13).

В соответствии со статьёй 1 Закона Красноярского края от 27.12.2005 № 17-4377 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по обеспечению питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, без взимания платы» (далее - Закон Красноярского края № 17-4377) исполнительно-распорядительные органы местного самоуправления муниципальных районов наделены государственными полномочиями по обеспечению питанием без взимания платы. Осуществление переданных государственных полномочий производится за счёт предоставляемых местным бюджетам субвенций из краевого бюджета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Закона Красноярского края от 02.11.2000 № 12-961"О защите прав ребенка" (далее – Закон Красноярского края № 12-961) за счёт средств бюджета обеспечиваются горячим завтраком без взимания платы следующие категории детей, обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам:

- обучающиеся из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения;

- обучающиеся из многодетных семей со среднедушевым доходом семьи, не превышающим 1,25 величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения;

- обучающиеся, воспитывающиеся одинокими родителями со среднедушевым доходом семьи, не превышающим 1,25 величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения;

- обучающиеся из семей, находящихся в социально опасном положении, в которых родители или законные представители несовершеннолетних не исполняют своих обязанностей по их воспитанию, обучению и (или) содержанию, и (или) отрицательно влияют на их поведение либо жестоко обращаются с ними.

Аналогичные категории детей, обучающиеся в муниципальных общеобразовательных организациях, и подвозимые к данным организациям школьными автобусами обеспечиваются горячим обедом без взимания платы.

Согласно пункту 3 статьи 11 Закона Красноярского края № 12-961 и нормы бюджетных расходов на питание без взимания платы для учащихся общеобразовательных учреждений на 2014 год (с учётом индексации в 2014 году) составляли из расчёта:

- на одного обучающегося в возрасте от 6 до 11 лет включительно в течение учебного года на сумму 26,79 руб. в день (горячий завтрак) и 40,17 руб. (горячий обед);

- на одного обучающегося в возрасте от 12 до 18 лет включительно – 30,41 руб. в день (горячий завтрак) и 45,61 руб. (горячий обед).

Нормы бюджетных расходов на питание без взимания платы для учащихся общеобразовательных учреждений на 2015 год (с учётом индексации в 2015 году) составляли из расчёта:

- на одного обучающегося в возрасте от 6 до 11 лет включительно в течение учебного года на сумму 28,13 руб. в день (горячий завтрак) и 42,18 руб. (горячий обед);

- на одного обучающегося в возрасте от 12 до 18 лет включительно – 31,93 руб. в день (горячий завтрак) и 42,18 руб. (горячий обед).

Порядок организации питания учащихся муниципальных общеобразовательных организаций (учреждений) Каратузского района утверждён постановлением администрации Каратузского района от 26.08.2013 № 835-п, с учетом внесения изменений постановлением администрации Каратузского района от 24.12.2013 № 1355-п (далее – Порядок 835-п).

Настоящим Порядком 835-п определены категории детей, получающих бесплатное питание, порядок организации бесплатного питания и финансирования затрат по его предоставлению.

 При анализе Порядка 835-п установлено **несоответствие**  подпункта пункта 3.1 и 3.2 пункта 3 пункту 3 статьи 11 Закону № 12-961 в части определения категории детей имеющих право на получения горячего завтрака и горячего обеда, т.е в Порядке 835-п отсутствует категория детей «*обучающихся из семей, находящихся в социально опасном положении, в которых родители или законные представители несовершеннолетних не исполняют своих обязанностей по их воспитанию, обучению и (или) содержанию, и (или) отрицательно влияют на их поведение либо жестоко обращаются с ними*».

 Постановлением администрации Каратузского района от 04.04.2014 № 338-п утвержден порядок взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях Каратузского района, осуществляющих образовательную деятельность, с учетом внесении изменений постановлением от 04.02.2015 № 119-п, в соответствии с которым на приобретение продуктов питания направляется не менее 90% полученных средств от взимаемой с родителей платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях.

Стоимость питания детей в дошкольной группе в 2014 году составляла 35,0 руб., с 01.02.2015г.- 40,0 руб.

В проверяемом Учреждении приняты локальные акты, касающиеся организации питания, которыми, в том числе, определены ответственные за организацию питания, приказ от 03.09.2014 № 2, от 11.11.2014 № 33/02-ос «О назначении ответственных лиц за организацию питания», приказ от 04.09.2014 № 2/1, от 11.03.2015 № 21/4 «О назначении бракеражной комиссии».

**Исполнения бюджетного законодательства в части обоснованности цены контрактов, в том числе обоснованности цены поставляемых продуктов питания.**

В проверяемом периоде с 1 сентября 2014 года по 1 апреля 2015 года учреждением закупка продуктов питания осуществлялось у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В **нарушение** части 3 пункта 15 Приложения № 2 к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н (далее- Приказ 27 декабря 2011 г. N 761/20н), в 2014 году в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика (далее- план-график) не внесены изменения, в связи с отменой заказчиком, предусмотренного планом-графиком размещения заказа. В плане-графике на 2014 год предусмотрен способ размещения заказа на поставку продуктов питания сентябрь-декабрь 2014 года путем проведения «*конкурса с ограниченным участием*».

В **нарушение** пункта 2 «Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов- графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных Приказом Минэкономразвития России совместно с Федеральным Казначейством от 20.09.2013г. № 544/18н и с учетом внесении изменений Приказом от 29.08.2014 № 528/11н (далее- Приказ от 20.09.2013 № 544/18н), план график на 2014 год опубликован 22.01.2014г., решение о бюджете на 2014 год от 17.12.2013 № 32-252, на 2015 год утвержден 09.04.2015г. и размещен на официальном сайте 10.04.2015г., решение о бюджете на 2015 год от 16.12.2014г. № 41-312.

В **нарушение** подпункта «а» части 2 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н в столбце 1 плана-графика код классификации операции сектора государственного управления (КОСГУ) должен быть детализирован до статьи и подстатьи КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов в соответствии Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

 В **нарушение** подпункта «и» части 2 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н в столбце 9 начальная (максимальная цена контракта) указана в рублях.

 Поставка продуктов питания за проверяемый период осуществлялось поставщиками ИП Тормозаков В.И., ИП Лыкова Е.Л. и ИП Дроздов Е.А.

 В сентябре 2014 года поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 3 от 01.09.2014г. заключенному с ИП Тормозаков В.И. на сумму 78 056,91 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 3 от 01.09.2014 в сумме 12 320,00 руб., № 4 от 01.09.2014 в сумме 5 999,99 руб., № 2 от 01.09.2014 в сумме 1 407,18 руб., № 1 от 01.09.2014 в сумме 705,54 руб. и № 5 от 01.09.2014 в сумме 57 624,20 руб.

В октябре месяце поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 3 от 01.10.2014г. заключенному с ИП Тормозаков В.И. на сумму 73 266,70 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 3 от 01.10.2014 в сумме 6 101,50 руб., № 4 от 01.10.2014 в сумме 2 623,00 руб., № 2 от 01.10.2014 в сумме 2 845,95 руб., № 1 от 01.10.2014 в сумме 762,75 руб. и № 5 от 01.10.2014 в сумме 60 933,50 руб.

В ноябре месяце поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 4/14 от 01.11.2014г. заключенному с ИП Лыкова Е.Л. на сумму 45 861,16 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 17 от 01.11.2014 в сумме 1 999,57 руб., № 14 от 01.11.2014 в сумме 2 996,0 руб., № 15 от 01.11.2014 в сумме 2 174,71 руб., № 16 от 01.11.2014 в сумме 891,49 руб. и № 13 от 01.11.2014 в сумме 37 799,39 руб.

Поставка хлеба и хлебобулочных изделий осуществлялась по муниципальному контракту № 3 от 01.11.2014г. заключенному с ИП Дроздов Е.А. на сумму 2 814,0 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 000064 от 01.11.2014 в сумме 1 046,00 руб. и № 000064/1 от 01.11.2014 в сумме 1 768,00 руб.

В декабре месяце поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 7/14 от 01.12.2014г. заключенному с ИП Лыкова Е.Л. на сумму 70 405,34 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 28 от 01.12.2014 в сумме 2 913,05 руб., № 26 от 01.12.2014 в сумме 1 752,98 руб., № 25 от 01.12.2014 в сумме 2 786,64 руб., № 24 от 01.12.2014 в сумме 3 899,88 руб. и № 27 от 01.12.2014 в сумме 59 052,79 руб.

Поставка хлеба и хлебобулочных изделий осуществлялась по муниципальному контракту № 4 от 01.12.2014г. заключенному с ИП Дроздов Е.А. на сумму 3 328,0 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 000078 от 01.12.2014 в сумме 871,00 руб. и № 000077 от 01.12.2014 в сумме 2 457,00 руб.

В январе 2015года поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 1/15 от 01.01.2015г. заключенному с ИП Лыкова Е.Л. на сумму 54779,89 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 33 от 01.01.2015 в сумме 8 856,16 руб., № 32 от 01.01.2015 в сумме 1 798,57 руб., № 34 от 01.01.2015 в сумме 55,64 руб., № 31 от 01.01.2015 в сумме 44 069,52 руб.

Поставка хлеба и хлебобулочных изделий осуществлялась по муниципальному контракту № 3 от 01.01.2015г. заключенному с ИП Дроздов Е.А. на сумму 3 210,0 руб. на основании счет фактуры и товарной накладной № 000004 от 01.01.2015 в сумме 3 090,00 руб. и № 000005 от 01.01.2015 в сумме 120,00 руб.

В феврале 2015 года поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 10/15 от 01.02.2015г. заключенному с ИП Лыкова Е.Л. на сумму 66 455,02 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 47 от 01.02.2015 в сумме 2 472,79 руб., № 50 от 01.02.2015 в сумме 9 176,60 руб., № 49 от 01.02.2015 в сумме 1 086,21 руб., № 48 от 01.02.2015 в сумме 53 719,42 руб.

Поставка хлеба и хлебобулочных изделий осуществлялась по муниципальному контракту № 13 от 01.02.2015г. заключенному с ИП Дроздов Е.А. на сумму 3 600,0 руб. на основании счет фактуры и товарной накладной № 000015 от 01.02.2015 в сумме 2 730,00 руб. и № 000016 от 01.02.2015 в сумме 870,00 руб.

В марте 2015 года поставка продуктов питания осуществлялась по муниципальному контракту № 11/15 от 01.03.2015г. заключенному с ИП Лыкова Е.Л. на сумму 56 085,70 руб. в соответствии со спецификацией на основании счет фактуры и товарной накладной № 52 от 01.03.2015 в сумме 11 797,36 руб., № 53 от 01.03.2015 в сумме 1 716,57 руб., № 54 от 01.03.2015 в сумме 1 740,00 руб., № 55 от 01.03.2015 в сумме 299,74 руб. и № 51 от 01.03.2015 в сумме 40 532,03 руб.

Поставка хлеба и хлебобулочных изделий осуществлялась по муниципальному контракту № 20 от 01.03.2015г. заключенному с ИП Дроздов Е.А. на сумму 2 202,0 руб. на основании счет фактуры и товарной накладной № 000024 от 01.03.2015 в сумме 2 097,00 руб. и № 000025 от 01.03.2015 в сумме 105,00 руб.

**Анализ цен на закупки продуктов питания и анализ потребности продуктов питания при заключении муниципальных контрактов.**

     Анализ цен на закупки продуктов питания проведен за 2015 год в сравнении с отчетом об уровне цен на фиксированный набор товаров в муниципальном образовании «Каратузский район» (по основным торговым точкам с.Каратузское), представленным администрацией Каратузского района.

В ходе проведения анализа сравнения цен на закупки продуктов питания установлено, что продукты (хлеб и хлебобулочные изделия) приобретенные Учреждением у поставщика ИП Дроздов Е.А. в 1 квартале 2015 года ниже цен на фиксированный набор товаров (по основным торговым точкам с.Каратузское).

В 1 квартале 2015 года, установлено завышение цен на отдельные продукты питания, приобретенные Учреждением у поставщика ИП Лыкова Е.Л., в том числе:

В январе месяце:

-мука пшеничная (сорт высший) поставлена по цене 35 руб. за 1 кг., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 27 руб. до 31 руб. за 1 кг.;

-сахар поставлен по 70 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 55 руб. до 63 руб. за 1 кг.;

-мясо кур поставлено по 200 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 168 руб. до 178 руб. за 1 кг.;

-сметана 15% поставлена по 205 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 160 руб. до 183 руб. за 1 кг.;

-капуста белокочанная поставлена по 35 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 32 руб. до 33,5 руб. за 1 кг.;

-яблоки поставлены по 135 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 93,2 руб. до 126 руб. за 1 кг.;

-бананы поставлены по 110 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 90,5 руб. до 106 руб. за 1 кг.;

-апельсины поставлены по 110 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 88,5 руб. до 98 руб. за 1 кг.;

-яйцо поставлено по 70 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 54,5 руб. до 56 руб. за 1 дес.

В феврале месяце:

-мука пшеничная (сорт высший) поставлена по цене 35 руб. за 1 кг., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 22 руб. до 29,5 руб. за 1 кг.;

-сахар поставлен по 70 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 53,5 руб. до 59 руб. за 1 кг.;

-мясо кур поставлено по 200 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 155 руб. до 160 руб. за 1 кг.;

-капуста белокочанная поставлена по 45 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 37 руб. до 38 руб. за 1 кг.;

-апельсины поставлены по 120 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 94 руб. до 107 руб. за 1 кг.;

-яйцо поставлено по 75 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 53 руб. до 58 руб. за 1 дес.

В марте месяце:

-мука пшеничная (сорт высший) поставлена по цене 35 руб. за 1 кг., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 23,5 руб. до 29,5 руб. за 1 кг.;

-сахар поставлен по 70 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 50 руб. до 56 руб. за 1 кг.;

-мясо кур поставлено по 200 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 163 руб. до 173 руб. за 1 кг.;

-молоко поставлено по 75 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 60 руб. до 89 руб. за 1 л.;

-капуста белокочанная поставлена по 45 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 40 руб. до 40,5 руб. за 1 кг.;

-апельсины поставлены по 120 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 89,5 руб. до 98 руб. за 1 кг.;

-яйцо поставлено по 75 руб., цена максимальная по основным торговым точкам с.Каратузское составляла от 55 руб. до 59 руб. за 1 дес.

В ходе проведения анализа потребности продуктов питания, при заключении муниципальных контрактов установлено, что по дошкольной группе заказывались продукты, которые с учетом наличия остатка по счету 105.32000 «Продукты питания» (далее- счет 105.32) можно было совсем не заказывать или заказывать в половину меньше.

В таблице представлен перечень продуктов питания числящихся на остатке по концу месяца по дошкольной группе:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | ед.из. | Остаток на счете на начало месяца | поступило | израсходовано | остаток на конец месяца | стоимость | Всего |
| **сентябрь** |   |   |   |   |   |   | 10732,98 |
| масло растительное | л | 33,85 | 38,85 | 38,15 | 34,55 | 82,00 | 2833,10 |
| гречка | кг | 13,9 | 18,9 | 20,8 | 12,00 | 80,00 | 960,00 |
| кисель | кг | 6 | 9 | 6,5 | 8,50 | 115,00 | 977,50 |
| яблоки | кг | 6,488 | 7,988 | 6,488 | 7,99 | 135,00 | 1078,38 |
| колбаса | кг | 9,806 | 11,806 | 14,012 | 7,60 | 210,00 | 1596,00 |
| макароны | кг | 7,5 | 22,5 | 17,7 | 12,30 | 30,00 | 369,00 |
| манка | кг | 7,4 | 12,4 | 9,7 | 10,10 | 30,00 | 303,00 |
| молоко натуральное | л | 7,4 | 52,4 | 31,4 | 28,40 | 75,00 | 2130,00 |
| мука | кг | 4,7 | 19,7 | 8,2 | 16,20 | 30,00 | 486,00 |
| **октябрь** |  |   |   |   |   |   | 5996,50 |
| макароны | кг | 12,30 | 10,00 | 14,40 | 7,90 | 30,00 | 237,00 |
| молоко натуральное | л | 28,40 | 33,00 | 26,30 | 35,10 | 75,00 | 2632,50 |
| мясо кур(птицы) | кг | 8,35 | 4,50 | 5,25 | 7,60 | 200,00 | 1520,00 |
| рис | кг | 18,20 | 6,50 | 6,50 | 18,20 | 45,00 | 819,00 |
| хлеб | кг | 12,50 | 37,50 | 29,75 | 20,25 | 32,00 | 648,00 |
| сдоба | кг |   | 20,00 | 10,00 | 10,00 | 14,00 | 140,00 |
| **ноябрь** |   |   |   |   |   |   | 4410,00 |
| гречка | кг | 6,7 | 5 | 3,5 | 8,20 | 50,00 | 410,00 |
| хлеб | кг | 20,25 | 30,00 | 20,25 | 30,00 | 26,00 | 780,00 |
| сахар | кг | 15,98 | 10,00 | 15,98 | 10,00 | 50,00 | 500,00 |
| мясо кур(птицы) | кг | 7,60 | 2,00 | 2,50 | 7,10 | 200,00 | 1420,00 |
| молоко натуральное | л | 35,10 | 12,00 | 32,10 | 15,00 | 75,00 | 1125,00 |
| булочка | шт |   | 25,00 |   | 25,00 | 7,00 | 175,00 |
| **декабрь** |   |   |   |   |   |   | 5550,90 |
| гречка | кг | 8,20 | 5,00 | 7,70 | 5,50 | 80,00 | 440,00 |
| макароны | кг | 4,50 | 12,00 | 11,50 | 5,00 | 35,00 | 175,00 |
| масло растительное | л | 15,80 | 12,00 | 10,10 | 17,70 | 85,00 | 1504,50 |
| молоко натуральное | л | 15,00 | 48,00 | 56,00 | 7,00 | 75,00 | 525,00 |
| мука | кг | 16,70 | 20,00 | 24,30 | 12,40 | 26,00 | 322,40 |
| рис | кг | 14,20 | 4,00 | 3,20 | 15,00 | 65,00 | 975,00 |
| сахар | кг | 10,00 | 30,00 | 28,00 | 12,00 | 55,00 | 660,00 |
| хлеб | кг | 30,00 | 28,00 | 21,50 | 36,50 | 26,00 | 949,00 |
| **январь** |   |   |   |   |   |   | 6725,90 |
| булочка | шт | 25,00 | 15,00 | 16,00 | 24,00 | 7,00 | 168,00 |
| манка | кг | 6,30 | 5,00 | 3,20 | 8,10 | 35,00 | 283,50 |
| масло растительное | л | 17,70 | 12,00 | 8,30 | 21,40 | 85,00 | 1819,00 |
| молоко натуральное | л | 7,00 | 24,00 | 16,00 | 15,00 | 75,00 | 1125,00 |
| рис | кг | 15,00 | 5,00 | 3,00 | 17,00 | 70,00 | 1190,00 |
| сахар | кг | 12,00 | 15,00 | 12,80 | 14,20 | 72,00 | 1022,40 |
| хлеб | кг | 36,50 | 24,00 | 17,50 | 43,00 | 26,00 | 1118,00 |
| **февраль** |   |   |   |   | 0,00 |   | 8737,25 |
| булочка | шт | 24 | 44 | 51 | 17,00 | 9,00 | 153,00 |
| манка | кг | 8,1 | 12,1 | 9,7 | 10,50 | 36,00 | 378,00 |
| молоко натуральное | л | 15 | 39 | 39,05 | 14,95 | 75,00 | 1121,25 |
| хлеб | кг | 43 | 68 | 68 | 43,00 | 30,00 | 1290,00 |
| **март** |   |   |   |   |   |   | 2897,50 |
| булочка | шт | 17 | 28 | 28 | 17,00 | 9,00 | 153,00 |
| масло растительное | л | 9,9 | 12 | 9,5 | 12,40 | 85,00 | 1054,00 |
| рис | кг | 12,2 | 5 | 3,85 | 13,35 | 70,00 | 934,50 |
| сахар | кг | 5,4 | 20 | 14,9 | 10,50 | 72,00 | 756,00 |

Кроме того в ноябре 2014 года приобретено 25 булочек х 7,0 руб.= 175 руб. расход которых проведен в январе 2015 года.

В результате в **нарушение** статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств и средств родительской платы составило в сумме 45,1 тыс. руб.

**Установление соответствия питания учащихся и воспитанников дошкольной группы установленным нормам, ассортимент предлагаемой продукции в школьной столовой.**

МБОУ Качульской СОШ к проверке представлено примерное 10-ти дневное меню для питания школьников МОУ общеобразовательной школы для возрастных категорий 7-11 лет и с 11 лет и старше (далее – примерное меню по школе), утверждённое заместителем главы района - руководителем управления образования без даты и согласованное с начальником территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Красноярскому краю в г. Минусинска 13.08.2009г. и примерное 10-ти дневное меню для муниципальных дошкольных образовательных учреждений Каратузского района утверждённое заместителем главы района - руководителем управления образования без даты и согласованное с начальником территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Красноярскому краю (далее- примерное меню по дошкольной гркппе).

В **нарушение** пункта 6.11 СанПиН 2.4.5.2409-08 и пункта 15.5 СанПин 2.4.1.3049-13 технологические карты оформлены не в соответствии с рекомендациями ([приложение 5](http://base.garant.ru/12161898/#block_5000)  и приложение 7 соответственно настоящих санитарных правил).

*Проверка меню-требований на выдачу продуктов питания по школе показала следующее.*

В **нарушение** пункта 7 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее- 402 ФЗ от 06.12.2011г.) в меню- требованиях на выдачу продуктов питания исправления оформляются ненадлежащим образом.

Кроме того, в **нарушение**  пункта 2 статьи 9  402 ФЗ от 06.12.2011г. и приложения № 2 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» (далее-Приказ 173 от 15.12.2010) в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания заполняются не все реквизиты, а именно единица измерения, количество порций и выход-вес порций.

В **нарушение** пункта 6.18 и 6.19 СанПиН 2.4.5.2409-08 предоставляемые учащимся горячие завтраки и горячие обеды не содержат рекомендуемого набора блюд, а именно отсутствуют закуски (салаты).

В **нарушение** пункта 6.22 СанПиН 2.4.5.2409-08 фактический рацион питания по меню-требованию на выдачу продуктов питания не соответствует рациону, утверждённому в примерном меню по школе.

К примеру, за 01.10.2014 года учащиеся, питающиеся за счет средств родительской платы при ежедневном меню «тефтели с картофельным пюре, хлеб, какао и яблоко» получили завтрак из «масло растительного, какао, сахар и томатная паста»; за 02.10.2014 при ежедневном меню «омлет натуральный, сыр, чай, йогурт» получили завтрак из «молоко, масло сливочного, сахар». Такие же **нарушения** имеют место практически в каждом меню-требовании на выдачу продуктов питания за ноябрь, декабрь 2014г. И такие же **нарушения** имеются и по учащимся питающихся за счет средств бюджета.

Кроме того, в меню- требовании на выдачу продуктов питания имеет место количество продуктов питания подлежащих закладке **не соответствующие** ежедневному меню и в **нарушение** пункт 6.9 СанПиН 2.4.5.2409-08 не соблюдается требования по массе порций блюд дифференцированно для каждого возраста:

01.10.2014г. на завтрак в меню-требовании на выдачу продуктов питания предусмотрено «яблоко», «какао», расхода яблок и какао не было;

21.10.2014г. по меню на завтрак предусмотрена «котлета с рисом припущенным» расхода риса не было.

03.10.2014г., 06.10.2014г., 07.10.2014г., 18.10.2014г. на завтрак по меню предусмотрено «кофейный напиток», по расходу кофейного напитка не было.

16.10.2014г. по меню на завтрак вафли, расхода по вафлям не было.

8.10.2014г., 11.10.2014г., 14.10.2014г., 15.10.2014г., 16.10.2014г.. 17.10.2014г., 22.10.2014, 27.10.2014г. хлеб на завтрак не выдавался.

24.10.2014г. по меню предусмотрено «колбаса с кашей перловой, хлеб, какао, яблоко» расход масла растительного **3,1 кг**. (в соответствии с пунктом 8.22 СанПиН 2.4.5.2409-08 колбаса отваривается), 08.10.2014г. по меню «котлета с рисом припущенным, хлеб, чай, апельсин» расход масла растительного **3,1** кг. (в соответствии с пунктом 8.21 СанПиН 2.4.5.2409-08 полуфабрикаты (котлеты) обжариваются на противни без использования масла).

14.10.2014г. по меню «омлет натуральный, сыр, хлеб, чай, йогурт», по рецепту приготовления блюда «омлет натуральный» готовится без использования манки, в этот день по расходу была использована манка **5 к**г, в результате неправомерно списано 150,0 руб. (5кг х 30,0 руб.)

Кроме того за 02.10.2014г. при количестве питающихся 73 человека расход йогурта **86** шт., 14.10.2014г. при количестве питающихся 77 человек расход йогурта **86** шт., 27.10.2014г. при количестве питающихся 78 человек, расход йогурта **88** шт., в результате неправомерно использовано 672,0 руб. (32 шт. х 21 руб.).

В **нарушение** пункта 6.13 СанПиН 2.4.5.2409-08 имеет место повторение одних и тех же блюд и кулинарных изделий в последующие 2-3 дня:

17.10.2014г. и 18.10.2014г. на завтрак была «каша пшенная с маслом, хлеб, чай с лимоном, вафля», 23.10.2014г. на завтрак «рагу из курицы с кашей перловой» и 24.10.2014г. «колбаса с кашей перловой».

21.10.2014г. на обед по меню второе блюдо «тефтели с отварными макаронами» и 22.10.2014г. на обед по меню второе блюдо «тефтели с отварными макаронами».

Аналогичные **нарушения** имеют место за ноябрь, декабрь 2014г. и март 2015г.. к примеру: 20.03.2015г. на завтрак «*котлета с рисом припущенным*» на обед «*рыба с рисом припущенным*»

В **нарушение** пункта 14.6 СанПиН 2.4.5.2409-08 с 08.09.2014г. по 31.12.2014г. блюда по меню-требованиям не соответствуют блюдам по журналу бракеража готовой продукции:

К примеру за 08.11.2014г.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | По меню-требованию | По журналу бракеража готовой продукции |
| Завтрак | тефтели с картофельным пюре | каша рисовая с маслом |
| хлеб | хлеб |
| какао | чай |
| бананы |  |
| Обед | Рассольник со сметаной | - |
| Сардельки с гречневой кашей | Сардельки с картофельным пюре |
| хлеб | хлеб |
| Компот | чай |
| вафли |  |

В субботние дни проба с готовых блюд не снималась, запись в журнале бракеража готовой продукции **отсутствует**.

*Меню-требования на выдачу продуктов питания по дошкольной группе.*

В **нарушение**  Приказ 173 от 15.12.2010 в меню требованиях на выдачу продуктов питания не заполняется количество порций и выход-вес порций.

 В **нарушение** пункта 15.5 СанПин 2.4.1.3049-13 фактический рацион питания по дошкольной группе не соответствует утвержденному примерному меню по дошкольной группе.

В **нарушение** пункта 15.6 СанПин 2.4.1.3049-13 в обед не включается закуска (салат или порционные овощи). К примеру, в октябре 2014г. из 23 дней только 4 дня на обед был включен салат.

В **нарушение** пункта 15.5. СанПин 2.4.1.3049-13 имеет место повторение одних и тех же блюд и кулинарных изделий в последующие 2-3 дня:

04.03.2015г. на обед «котлета с гречневой кашей», 05.03.2015г. на обед «котлета с отварными рожками», 06.03.2015г. на обед была «котлета с отварным картофелем».

В **нарушение** пункта 15.9. СанПин 2.4.1.3049-13 в меню-требовании на выдачу продуктов питания меню-раскладка, без указания выхода блюд для детей разного возраста.

Кроме того, в результате проведения анализа списания продуктов питания по оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 по дошкольной группе установлено **нарушение** пункта 15.3, Приложение № 10 СанПин 2.4.1.3049-13. По отдельным продуктам имеет место завышение среднесуточных наборов пищевых продуктов, используемых для приготовления блюд и напитков.

В таблице представлено отклонение среднесуточных наборов пищевых продуктов, используемых для приготовления блюд и напитков за сентябрь 2014 года и февраль 2015 года:

|  |
| --- |
| сентябрь 2014 |
| наименование | ед.из. | кол-во питающихся | по счету 105.32 | среднесуточная норма по СанПин | Итого по норме | Отклонение |
| растительное масло | кг | 373 | 42,40 | 0,012 | 4,48 | 37,92 |
| сахар | кг | 373 | 47,28 | 0,047 | 17,53 | 29,75 |
| молоко | л | 373 | 31,40 | 0,45 | 167,85 | -136,45 |
| фрукты | кг | 373 | 12,12 | 0,11 | 42,52 | -30,40 |
| хлеб | кг | 373 | 24,50 | 0,08 | 29,84 | -5,34 |
| масло сливочное | кг | 373 | 8,00 | 0,02 | 7,83 | 0,17 |
| сметана  | кг | 373 | 10,45 | 0,01 | 4,10 | 6,34 |

|  |
| --- |
| февраль 2015 |
| наименование | ед.из. | кол-во питающихся | по счету 105.32 | среднесуточная норма по СанПин | Итого по норме | Отклонение |
| растительное масло | кг | 310 | 32,90 | 0,012 | 3,72 | 29,18 |
| сахар | кг | 310 | 33,00 | 0,047 | 14,57 | 18,43 |
| молоко | л | 310 | 39,05 | 0,45 | 139,50 | -100,45 |
| фрукты | кг | 310 | 0,00 | 0,11 | 35,34 | -35,34 |
| хлеб | кг | 310 | 68,00 | 0,08 | 24,80 | 43,20 |
| масло сливочное | кг | 310 | 4,55 | 0,02 | 6,51 | -1,96 |
| сметана  | кг | 310 | 1,10 | 0,01 | 3,41 | -2,31 |

И такие **нарушения** имеют место по всем месяцам проверяемого периода.

**Проверка документов подтверждающих основания для обеспечения питанием учащихся.**

Приказом руководителя Учреждения от 01.09.2014 № 2-2 (далее- Приказ 2-2) утверждены списки детей на питание, по которому прилагаемые списки **не соответствуют** приказу:

пункт 1 -по приказу считать питающимися без взимания родительской платы **70** человек (по пятидневки 6-11 лет- 27 человек, 12-18 лет-43 человек), по спискам **63** человека;

пункт 2 - по приказу считать питающимися за счет средств родительской платы **7** человек, из них по пятидневки 6-11 лет-1 человек, 12-18 лет- 7 человек (**8** человек);

подвоз по пятидневки 6-11 лет- 2 человека, 12-18 лет- 1 человек и по шестидневки 6 человек (**9** человек), по спискам **11** человек.

Кроме того, списки, представленные к проверке Учреждением, не в полном объёме соответствуют форме, утверждённой приложением № 4, № 5, и № 6 к Порядку 835-п, а именно: в списках представленных Учреждением в приложении № 1 к Приказу 2-2 отсутствует графа «*срок действия оснований для обеспечения питанием без взимания платы» и дополнительно включена графа «дата рождения*»; в приложении № 2 к Приказу № 2-2 дополнительно включены графы «*дата рождения*» и «*срок действия основания для получения питания на платной основе*»; в приложении № 2 к Приказу № 2-2 (подвозимые дети) отсутствует графа «*срок действия оснований для обеспечения питанием без взимания платы*» и дополнительно включена графа «*дата рождения*».

В **нарушение** подпункта 3.8 пункта 3 и подпункта 4.4 пункта 4 Порядка 835-п в течении проверяемого периода при изменении численности детей получающих питания руководителем Учреждения списки не корректировались и не утверждались приказом.

 В соответствии с табелем учета посещаемости и меню-требованием на поставку продуктов питания:

 07.10.2014 года завтрак получали дети 12-18 лет в количестве 44 человека, с 08.10.2014 года – 45 человек (по Приказу 2-2 – 43 человека), в результате 07.10.2014 года 1 человек, а с 08.10.2014 года 2 человека получали завтрак **без основания**;

С 07.10.2014 года обед получали дети 12-18 лет 8 человека, с 01.12.2014 года - 9 человек (по Приказу 2-2 - 7 человек), в результате с 07.10.2014 года 1 человек, а с 01.12.2014 года 2 человека получали обед **без основания**.

Кроме того, **в нарушение** подпункта 4.2 пункта 4 Порядка 835-п в Учреждении отсутствуют заявления родителей (законных представителей) об обеспечении обучающихся питанием за счет родительской платы (Приложение № 3 к Порядку 835-п) и договора заключенные Учреждением и родителями (законными представителями).

В **нарушение** подпункта 3.3 пункта 3 Порядка 835-п в Учреждении отсутствуют заявления родителей (законных представителей) об обеспечении обучающихся питанием без взимания платы (Приложение № 2 к Порядку 835-п). К проверке представлены только заявления по детям находящимся в трудной жизненной ситуации по акту обследования (5 человек).

В **нарушение** абзаца «в» подпункта 3.3 пункта 3 Порядка 835-п питанием без взимания платы обеспечивались Труфанова В.Е. и Труфанова С.И., в списке согласованном с управлением социальной защиты отсутствуют.

***Отсутствие вышеперечисленных документов свидетельствуют о неправомерном использовании средств на предоставление питания учащихся.***

В ходе контрольного мероприятия помесячно проведена сверка соответствия количества довольствующихся по меню-требованиям и по табелям учёта посещаемости детей, отклонений не установлено.

В **нарушение** пункта 7 статьи 9, 402 ФЗ от 06.12.2011г. в табелях учета посещаемости детей имеет место исправления, оформленные ненадлежащим образом.

Из вышеизложенного следует, что контроль за организацией питания в Учреждении со стороны управления образования администрации Каратузского района и централизованной бухгалтерии не осуществлялся.

Кроме того, в **нарушение** подпункта 5.3 пункта 5 Порядка 835-п «*проверка качества питания осуществляет рабочая группа, созданная при управлении образования, не реже 2 раза в учебную четверть*» за проверяемый период проверок не было.

**Выводы:**

По результатам проверки установлены нарушения:

**Несоответствие**  подпункта 3.1 и 3.2 пункта 3 Порядка 835-п пункту 3 статьи 11 Закону № 12-961 в части определения категории детей имеющих право на получения горячего завтрака и горячего обеда.

В **нарушение** части 3 пункта 15 Приложения № 2 к Приказу от 27 декабря 2011 г. N 761/20н, в 2014 году в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика не внесены изменения, в связи с отменой заказчиком, предусмотренного планом-графиком размещения заказа.

В **нарушение** пункта 2 Приказ от 20.09.2013 № 544/18н не своевременно опубликованы план -графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год и 2015 год.

В **нарушение** подпункта «а» части 2 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н в столбце 1 плана-графика код классификации операции сектора государственного управления (КОСГУ) должен быть детализирован до статьи и подстатьи КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов в соответствии Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

 В **нарушение** подпункта «и» части 2 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н в столбце 9 начальная (максимальная цена контракта) указана в рублях.

Установлено **завышение** цен на отдельные продукты питания, закупаемые у поставщика ИП Лыкова Е.Л.

В ходе проведения анализа потребности продуктов питания, при заключении муниципальных контрактов установлено, что по дошкольной группе заказывались продукты, которые с учетом наличия остатка на счете 105.32 можно было совсем не заказывать или заказывать в половину меньше. В результате в **нарушение** статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств и средств родительской платы составило в сумме 45,1 тыс. руб.

В **нарушение** пункта 6.11. СанПиН 2.4.5.2409-08 и пункта 15.5 СанПин 2.4.1.3049-13 технологические карты оформлены не в соответствии с рекомендациями ([приложение 5](http://base.garant.ru/12161898/#block_5000)  и приложение 7 соответственно настоящих санитарных правил).

В **нарушение** пункта 7 статьи 9, 402 ФЗ от 06.12.2011г. в меню- требованиях на выдачу продуктов питания исправления оформляются ненадлежащим образом.

В **нарушение**  пункта 2 статьи 9,  402 ФЗ от 06.12.2011г. и приложения № 2 Приказ 173 от 15.12.2010 в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания заполняются не все реквизиты, а именно единица измерения, количество порций и выход-вес порций.

В меню-требованиях на выдачу продуктов питания имеет место **отклонение** количества продуктов питания подлежащих закладке по категориям питающихся и расходу продуктов питания.

В **нарушение** пункта 6.18 и 6.19 СанПиН 2.4.5.2409-08 предоставляемые учащимся горячие завтраки и горячие обеды не содержат рекомендуемого набора блюд, а именно отсутствуют закуски (салаты).

В **нарушение** пункта 6.22 СанПиН 2.4.5.2409-08 фактический рацион питания по меню-требованию на выдачу продуктов питания не соответствует рациону, утверждённому в примерном меню по школе.

В меню- требовании на выдачу продуктов питания имеет место количество продуктов питания подлежащих закладке **не соответствующие** ежедневному меню и в **нарушение** пункт 6.9 СанПиН 2.4.5.2409-08 не соблюдается требования по массе порций блюд дифференцированно для каждого возраста.

В **нарушение** пункта 6.13 СанПиН 2.4.5.2409-08 имеет место повторение одних и тех же блюд и кулинарных изделий в последующие 2-3 дня.

В **нарушение** пункта 14.6 СанПиН 2.4.5.2409-08 с 08.09.2014г. по 31.12.2014г. блюда по меню-требованиям не соответствуют блюдам по журналу бракеража готовой продукции.

В субботние дни проба с готовых блюд не снималась, запись в журнале бракеража готовой продукции **отсутствует**.

*Меню-требования на выдачу продуктов питания по дошкольной группе.*

В **нарушение**  Приказ 173 от 15.12.2010 в меню требованиях на выдачу продуктов питания не заполняется количество порций и выход-вес порций.

 В **нарушение** пункта 15.5 СанПин 2.4.1.3049-13 фактический рацион питания по дошкольной группе не соответствует утвержденному примерному меню по дошкольной группе.

В **нарушение** пункта 15.6 СанПин 2.4.1.3049-13 в обед не включается закуска (салат или порционные овощи).

В **нарушение** пункта 15.5. СанПин 2.4.1.3049-13 имеет место повторение одних и тех же блюд и кулинарных изделий в последующие 2-3 дня.

В **нарушение** пункта 15.9. СанПин 2.4.1.3049-13 в меню-требовании на выдачу продуктов питания меню-раскладка, без указания выхода блюд для детей разного возраста.

Установлено **нарушение** пункта 15.3, Приложение № 10 СанПин 2.4.1.3049-13. По дошкольной группе по отдельным продуктам питания имеет место завышение среднесуточных наборов пищевых продуктов, используемых для приготовления блюд и напитков.

Неправомерно использовано средств на сумму 822,0 руб. по расходу йогурта и манной крупы.

Приказом руководителя Учреждения от 01.09.2014 № 2-2 утверждены списки детей на питание. Прилагаемые списки **не соответствуют** приказу.

Кроме того, списки, представленные к проверке Учреждением, не в полном объёме соответствуют форме, утверждённой приложением № 4, № 5, и № 6 к Порядку 835-п.

В **нарушение** подпункта 3.8 пункта 3 и подпункта 4.4 пункта 4 Порядка 835-п в течении проверяемого периода при изменении численности детей получающих питания руководителем Учреждения списки не корректировались и не утверждались приказом.

В **нарушение** подпункта 4.2 пункта 4 Порядка 835-п в Учреждении отсутствуют заявления родителей (законных представителей) об обеспечении обучающихся питанием за счет родительской платы (Приложение № 3 к Порядку 835-п) и договора заключенные между Учреждением и родителями (законными представителями).

В **нарушение** подпункта 3.3 пункта 3 Порядка 835-п в Учреждении отсутствуют заявления родителей (законных представителей) об обеспечении обучающихся питанием без взимания платы (Приложение № 2 к Порядку 835-п). К проверке представлены только заявления по детям находящимся в трудной жизненной ситуации по акту обследования (5 человек).

В **нарушение** абзаца «в» подпункта 3.3 пункта 3 Порядка 835-п питанием без взимания платы обеспечивались Труфанова В.Е. и Труфанова С.И., в списке согласованном с управлением социальной защиты отсутствуют.

***Отсутствие вышеперечисленных документов (заявлений и договоров) свидетельствуют о неправомерном использовании средств на предоставление питания учащихся.***

В **нарушение** пункта 7 статьи 9, 402 ФЗ от 06.12.2011г. в табелях учета посещаемости детей имеет место исправления, оформленные ненадлежащим образом.

Из вышеизложенного следует, что контроль за организацией питания в Учреждении со стороны управления образования администрации Каратузского района и централизованной бухгалтерии не осуществлялся.

Кроме того, в **нарушение** подпункта 5.3 пункта 5 Порядка 835-п «*проверка качества питания осуществляет рабочая группа, созданная при управлении образования, не реже 2 раза в учебную четверть*» за проверяемый период проверок не было.

**Предложения:**

Управлению образования администрации Каратузского района ознакомиться с результатами проверки и осуществлять контроль за проверкой качества питания.

Муниципальному специализированному бюджетному учреждению по ведению бухгалтерского учета «Районная централизованная бухгалтерия» и МБОУ «Качульская СОШ» устранить нарушения, установленные в ходе проведения проверки. Нарушения, которые устранить не возможно, принять к сведению и впредь подобные нарушения не допускать.

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

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

Акт проверки направлен в Каратузский районный Совет депутатов и прокуратуру Каратузского района.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова

Ознакомлены:

Руководитель управления образования

Администрации Каратузского района А.А.Савин

Руководитель МБОУ «Качульская СОШ» Ю.В.Маслова

Руководитель МСБУ районная

централизованная бухгалтерия П.В.Меркулова