

**Отчет № 6 от 30.06 2021г.
по результатам контрольного мероприятия
«организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях Томского
района (выборочно)».**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 30.03.2021г № 2.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Воронинская Средняя общеобразовательная школа» Томского района

Проверяемый период: 01.01.2020г. – 31.12.2020 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11.05.2021г. по 21.05.2021г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глухой Е.В. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия: организация питания учащихся в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Воронинская Средняя общеобразовательная школа» Томского района.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по организации питания учащихся.

Объем проверенных средств: 583,8 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Воронинская Средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее – Учреждение). Изначально муниципальное общеобразовательное учреждение было зарегистрировано по решению Администрации Томского района №744 от 23.08.1989г, согласно приказа Управления образования муниципального образования «Томский район» №486 от 10.11.2005г переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Воронинская Средняя общеобразовательная школа» Томского района. Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования Администрации Томского района.

Управление образования является органом Администрации Томского района, осуществляющим реализацию государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования «Томский район».

Ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности и другие обязанности в проверяемом периоде осуществляло муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» (далее - Централизованная бухгалтерия) на основании п.2.1 заключенного договора от 09.01.2017г/н на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

Местонахождение и почтовый адрес учреждения: 636532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул. Центральная, 63а.

ИНН 7014029073/ КПП 701401001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждение имело лицевые счета, открытые:

ЛБ1003000010, ЛБ2003000010 в Управление финансов Администрации Томского

района;

В рамках данного контрольного мероприятия проведена выборочная проверка в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Воронинская Средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее - Воронинская СОШ) в части организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях Томского района, за 2020 год.

Общие сведения по муниципальным общеобразовательным бюджетным учреждениям, являющихся некоммерческими организациями и имеющими своей целью выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере образования:

- Воронинская СОШ - в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Начальником Управления образования Администрации Томского района от 28.02.2014г. Юридический адрес: 636532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул. Центральная, 63а (фактический 636532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул. Центральная, 63а). ИНН 7014029073/ КПП 701401001. Учреждение ведет образовательную деятельность на основании лицензии серии А №0001155 от 06.03.2012г с бессрочным сроком действия. Директор учреждения Якубович А.В. назначен на должность приказом Управления образования от 07.08.2020г №40л/с;

В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ услуги по бухгалтерскому обслуживанию финансово-хозяйственной деятельности Воронинской СОШ на основании договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского обслуживания оказывало муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» (далее - Централизованная бухгалтерия). Пунктом 2.1 договора в обязанности Централизованной бухгалтерии входило ведение бухгалтерского учета, исполнение плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом.

Реквизиты: ИНН 7014029073/ КПП 701401001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждение имело лицевые счета, открытые:

ЛБ1003000010, ЛБ2003000010 в Управление финансов Администрации Томского района;

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс Российской Федерации.
- Бюджетный кодекс Российской Федерации.
- Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
- Решение Думы Томского района от 26.08.2020г № 395 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Томском районе».
- Закон Томской области от 13.08.2007 №170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области».
- Закон Томской области от 12.08.2013 №149-ОЗ «Об образовании в Томской области».
- Решение Думы Томского района от 19.12.2019г № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»
- правовые акты муниципального образования «Томский район».
- иные правовые акты.

Проведенной проверкой установлено:

1. При организации закупки продуктов питания учреждением осуществлялась у единственного поставщика по контрактам (договорам), заключенным в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. В 3 договорах дата заключения позже, чем установленные сроки поставки, т.е. применяются условия в договоре к отношениям, возникшим до его заключения. Исключить применения Учреждением возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора)

2. Потребность в продуктах питания для организации питания обучающихся учреждениями не определялась, в соответствии с п.5 части 1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

Учреждением оплата за продукты питания по каждому из контрактов (договоров) осуществлялась после их поставки и приемки за счет различных источников финансирования. Общая сумма исполненных договоров на 2020 год составила 547155,79 руб. Из них произведена оплата (в основном с нарушением сроков оплаты от 5 до 30 дней).

3. В ходе контрольного мероприятия проведена (выборочно) проверка учета движения продуктов питания за октябрь 2020г Воронинской ООШ на основании данных бухгалтерского учета о поступлении и списании продуктов питания (оборотные ведомости по счету 10532 «Материальные запасы – продукты питания»), меню-требований на выдачу продуктов питания, накопительных ведомостей по приходу и по расходу продуктов питания за месяц), первичных документов (счет-фактуры и товарные накладные) поставщиков.

В меню-требованиях за октябрь 2020г включены продукты питания, которые согласно оборотной ведомости по счету 10532 «Материальные запасы – продукты питания» отсутствовали на складе или расход по ним превысил их фактическое наличие, в том числе по продуктам питания:

В ходе выборочной проверки установлено расхождение данных накопительных ведомостей, меню-требований по расходу продуктов питания и данных бухгалтерского учета (оборотной ведомости) о списании продуктов питания:

Списание продуктов питания в связи с порчей в проверяемом периоде отсутствовало. Следует отметить, что в учреждении отсутствуют акты снятия остатков продуктов питания за 2020г, что свидетельствует о ненадлежащем ведении первичных документов и отсутствии проверки (контроля) со стороны работника Централизованной бухгалтерии при отражении операции по списанию продуктов в бухгалтерском учете.

Таким образом, сложившаяся практика несвоевременного отражения в учете операций по движению продуктов питания (первичных документов по поступлению и расходу продуктов питания) не обеспечивала достоверность данных бухгалтерского учета о поступлении, расходовании и остатках продуктов.

4. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, перед составлением годовой отчетности в учреждениях инвентаризация расчетов с поставщиками продуктов питания, материальных запасов – продуктов питания не проводилась. В проверяемом периоде снятие остатков продуктов питания не проводилось.

5. Воронинской СОШ приказом директора от 30.08.2014г №110 Утверждено положение о бракеражной комиссии, приказом от 28.08.2020г №140 утверждено положение о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг для нужд и отдельным приказом создана и утвержден состав комиссии бракеражной (от 28.08.2020г №100а), утверждено положение об обеспечении питанием обучающихся.

В ходе проверки не представлена копия журнала бракеража готовой кулинарной продукции за 2020г. Проверку данных журнала расхождений по продуктам питания с данными меню-требований не представляется возможным.

В ходе проверки наличия Журналов бракеража готовой кулинарной продукции не представлены, следовательно проверить заносились ли сведения об отпуске продуктов в журнал бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья не представляется

возможным. Акты приема-передачи продуктов питания не предоставлены. Сопоставление данных складского учета (книги учета материальных ценностей) и меню-требований не представляется возможным из-за отсутствия в учреждении книги учета материальных ценностей.

6. Согласно меню-требованиям в Воронинской СОШ осуществлялось одноразовое питание (завтрак), за исключением обучающихся с ОВЗ, получающих завтрак и обед.

Сравнительный анализ за октябрь 2020 года расхода продуктов питания по меню-требованиям и рекомендуемых норм расхода продуктов согласно СанПиН 2.4.5.2409-08 исходя от рекомендуемого количества среднесуточного набора пищевых продуктов, показал следующее. По учреждению по разным категориям питающихся отмечен расход отдельных продуктов питания согласно меню-требованиям как ниже, так и выше норм расхода продуктов, рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08 для включения в рацион питания.

Следует отметить, что отдельные продукты питания, рекомендованные СанПиН 2.4.5.2409-08, отсутствовали в рационе по всем категориям: кисломолочные продукты, творог, соки фруктовые и овощные, яйцо, а у учащихся ОВЗ с 11-18 лет и 11-18 лет нет в рационе еще рыбы, рыбопродуктов. При этом результаты проведенного анализа соблюдения рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08 норм питания свидетельствуют о превышении норм по некоторым продуктам питания по сравнению с рекомендуемыми нормами и недостаточности в рационе обучающихся отдельных продуктов питания, что указывает на признаки несбалансированного питания.

7. Детальный анализ стоимости питания на основании представленных меню-требований за октябрь показал, что в учреждении стоимость питания в день в целом сложилась практически на уровне установленной соответствующими приказами Управления образования суммы дотации на питание, но имеются расхождения по стоимости данных меню-требований и данных бухгалтерского учета.

8. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, перед составлением годовой отчетности в учреждениях инвентаризация расчетов с поставщиками продуктов питания, материальных запасов (продуктов питания) не проводилась.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. При организации закупки продуктов питания исключить применения Учреждением возможности заключения договоров с условиями в договоре к отношениям, возникшим до его заключения.

2. Оплату за продукты питания осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения договоров.

3. Устранить расхождения данных накопительных ведомостей, меню-требований по расходу продуктов питания и данных бухгалтерского учета (оборотной ведомости) о списании продуктов питания. Своевременно осуществлять: списание продуктов питания в связи с порчей, регулярно составлять акты снятия остатков продуктов питания.

4. Осуществлять контроль по ведению первичных документов со стороны работника Централизованной бухгалтерии при отражении операции по списанию продуктов в бухгалтерском учете, а также своевременного отражения в учете операций по движению продуктов с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о поступлении, расходовании и остатках продуктов. Произвести снятие остатков продуктов питания в учреждении.

5. В соответствии ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и

автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, в учреждении провести инвентаризацию расчетов с поставщиками продуктов питания, материальных запасов – продуктов питания.

6. Бракеражной комиссии осуществлять приемку поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг для нужд учреждения согласно, утвержденного приказа от 28.08.2020г №140 «Об утверждении положения о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг для нужд учреждения» и отражения в журнале бракеража готовой кулинарной продукции.

7. Привести в соответствие организацию складского учета, путем ведения книги учета материальных ценностей (Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519).

Дополнительные сведения.

Акт проверки директором учреждения подписан с разногласиями. По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 04.06.2021г. № 06. Представление частично устранено, взято на контроль Счетной палатой в части реализации не устраненных учреждением нарушений до полного устранения. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Е.В. Глухова