АКТ

контрольного мероприятия

Проверка правомерности использования областных бюджетных средств питания льготной категории учащихся в МКОУ «Мамская СОШ.

п. Мама 21.01.2018г

Основание для проведения проверки: Акт о проверки питания льготной категории школьников от 23.11.2018г ОГКУ «Управление социальной защиты населения по Мамско-Чуйскому району».

**Цель контрольного мероприятия**: Оценка обоснованности и законности использования областных бюджетных средств направленных на организацию питания учащихся.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Мамская СОШ».

**Проверяемый период**: с 01.11.2018г по 30.11.2018 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20.12.2018 года по 20.01.2018 года.

На момент проведения проверки:

 Директор МКОУ «Мамская СОШ» - Теймурова Ирина Константиновна.

 Заведующим отделом бухгалтерского обслуживания главным бухгалтером МКОУ «Управление по организации образовательной деятельности»- Округина Наталья Викторовна.

 Адрес учреждения: 666811 Иркутская область, п. Мама, ул. Победы, 10.

 Лицевой счет № 03901000130 открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

 МКОУ «Мамской СОШ» осуществляет свою деятельность на основании Устава от 01.06.2015г № 88, изменения в Устав от 27.01.2017г № 24. Учредителем МКОУ «Мамская СОШ» является Администрация Мамско-Чуйского района.

 Функции и полномочия Учредителя осуществляет муниципальное казённое учреждение «Управления по организации образовательной деятельности на территории Мамско-Чуйского района».

К проверке предоставлены документы:

 1. Положение об организации питания учащихся в муниципальных казенных общеобразовательных учреждениях муниципального образования Мамско-Чуйского района, утвержденное приказом заведующим отделом образования № 31 от 25.03.2014 года, настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом № 273 от 21.12.2012г.

 2. Порядок взимания и расходования платы за питание обучающихся в общеобразовательных организациях на территории Мамско-Чуйского района от 15.03.2018г № 52.

 3. Положение о порядке и условиях по обеспечению бесплатного питания для учащихся МКОУ «Мамской средней общеобразовательной школы» №99 о/д от 30.09.2008г.

 4. Положение о порядке мер социальной поддержки по обеспечению бесплатным питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений Мамско-Чуйского района.

 5. Распоряжение Муниципального образования Мамско-Чуйского района Администрации Мамско-Чуйского района от 28.09.2018г № 203. «О компенсационных выплатах на питание обучающихся». В соответствии с ст. 7 Закона Иркутской области от 23.10.2006г № 63-оз. «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей», на основании Постановления Правительства Иркутской области от 22.06.2018г № 451-пп. «Об установлении стоимости бесплатного обеда на одного учащегося, посещающего муниципальную общеобразовательную организацию в Иркутской области», руководствуясь Уставом муниципального образования Мамско-Чуйского района.

Результаты контрольного мероприятия:

 Администрация Мамско-Чуйского района установила стоимость бесплатного обеда на одного учащегося Распоряжением № 203 от 28.09.2018г.

 С 01.09.2018 года компенсационные выплаты на питание обучающихся установлены:

- для возрастной группы 7-10 лет- 72 рубля;

- для возрастной группы 11-18 лет – 82 рубля, в том числе за счет средств местного бюджета 10 рублей на одного обучающегося для всех возрастных групп (7-10 лет – 62 рубля, 11-18 лет- 72 рубля из средств областного бюджета по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям).

С 01.09.2018 года компенсационные выплаты на питание обучающихся специальных коррекционных классов для детей инвалидов с глубокой умственной отсталостью установлены:

- для возрастной группы 7-10 лет – 97 рублей;

- для возрастной группы 11-18 лет – 107 рублей, в том числе из средств местного бюджета 35 рублей на одного обучающегося для всех возрастных групп (7-10 лет- 62 рубля, 11-18 лет- 72 рубля из средств областного бюджета по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям).

 С 01.09.2018г по 31.12.2018г выделена сумма средств из областного бюджета на бесплатное питание составляет 785 300,00 тыс. рублей.

 Продукты питания закуплены на основании договоров на сумму 785 300,00 рублей.

Начисления по табелю посещения учащихся составляют 627 782,00 рубля.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Начислено (руб.) | Фактическое финансирование из областного бюджета(руб.) | Закупка продуктов питания согласно договоров заключенных с поставщиками (руб.) |
| Сентябрь | 113 810,00 | 111 800,00 | 96 196,0015 604,00 |
| Октябрь | 192 726,00 | 274 500,00 | 164 471,5031 573,8078 454,70 |
| Ноябрь | 172 508,00 | 120 000,00 | 120 000,00 |
| Декабрь | 148 738,00 | 279 000,00 | 198 560,603 200,0077 239,40 |
|  | 627 782,00 | 785 300,00 | 785 300,00 |

 В МКОУ «Мамская СОШ» организовано двухразовое питание учащихся. В столовой МКОУ «Мамская СОШ» применяется меню горячих завтраков и обедов с учетом возрастных групп учащихся 7-10 лет и 11-18 лет. В ходе выборочной проверки меню, выявлены случаи где возрастные группы не указываются.

 На основании приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202) применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц. Меню-требование (ф.0504202), заверяется подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

Расход продуктов питания с материально ответственного лица договор № 3 от 04.09.18г Скорняковой Е.С. в столовой МКОУ «Мамская СОШ» оформляется меню-требованием на выдачу продуктов питания ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц формы по ОКУД, которая не соответствует утвержденной Приказом Министерством Финансов России от 30.03.2015г N 52н форме по ОКУД 0504202.

 Меню-требование на выдачу продуктов питания, не соответствует требованиям приказа Министерства Финансов России от 30.03.2015г N 52н, форма не утверждается директором, не указывается количество порций, выход и вес порций.

 В нарушении ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ, ч. 18 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в меню-требованиях и накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (ф. 0504038) были сделаны исправительные записи, которые не содержат дату исправления, а так же подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

 Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требований (ф. 0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф. 0504038). По окончании месяца в Накопительной ведомости (ф. 0504038) подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов, и одновременно сверяется с численностью довольствующихся.

 Финансовым управлением 20.12.2018г была запрошена информация по численности довольствующихся за ноябрь 2018 г в МКОУ «Мамская СОШ».

 Сводный отчет предоставлен МКОУ «Мамская СОШ» на основании меню-требований столовой за ноябрь 2018 г, по социальному питанию численность довольствующихся составила 2582 (Приложение №1).

 Данные предоставленные в Управление социальной защиты населения по Мамско-Чуйскому району» на основании табелей посещаемости учащихся по социальному питанию численность довольствующихся составила 2544.

 Из вышеизложенного следует, что данные в отчете по численности льготной категории учащихся предоставленные МКОУ «Мамская СОШ» не соответствуют данным табелей посещения учащихся школы.

 В нарушении Распоряжения № 203 от 28.09.2018 года Администрации Мамско-Чуйского района «О компенсационных выплатах на питание обучающихся», сумма завтраков и обедов не выдерживается.

При проверки представленных меню-требований за период с 01.11.2018 года по 30.11.2018 года установлены нарушения, следующего характера:

- в меню-требованиях нет выхода готового блюда- вес порции;

- в меню требовании не проставляется норма питания на одного учащегося, количество приготовляемых блюд, а просто ставится количество израсходованных продуктов в день;

- меню-требование с меню на каждый день не соответствует.

 В ходе выборочной проверки в 3 дня проведен анализ стоимости питания одного учащегося в день на основании первичных документов (меню-требований, меню на каждый день), стоимость бесплатного обеда по категориям учащихся.

- 13 ноября категория от 7-10 лет питались 53 ученика, сумма завтрака на 1 учащегося составляет 92 руб. 66 коп:

правильный расчет 72 рубля (62 рубля + 10 рублей).

Превышение суммы расходов при составлении меню на каждый день 20 руб. 66 коп, общая сумма перерасхода продуктов питания в результате неправильного составления меню составляет 1094,98 рублей (53×20,66);

- 13 ноября категория от 11-18 лет питались 80 учащихся, сумма завтрака на 1 учащегося составляет 102 руб. 66 коп:

правильный расчет 82 рубля (72 рубля + 10 рублей).

Превышение суммы расходов при составлении меню на каждый день 20 руб. 66 коп, общая сумма перерасхода продуктов питания в результате неправильного составления меню составляет 1652,80 рублей (80×20,66);

-16 ноября категория от 7-10 лет питалось 55 учеников, сумма завтрака на 1 учащегося составляет 82 руб. 86 коп:

правильный расчет 72 рубля (62 рубля + 10 рублей).

Превышение суммы расходов при составлении меню на каждый день 10 руб. 86 коп, общая сумма перерасхода продуктов питания в результате неправильного составления меню составляет 597,30 рублей (55×10,86);

 - 16 ноября категория от 11-18 лет питались 79 учеников, сумма завтрака на 1 учащегося составляет 94 руб. 86 коп:

правильный расчет 82 рубля (72 рубля + 10 рублей).

Превышение суммы расходов при составлении меню на каждый день 12 руб. 86 коп, общая сумма перерасхода продуктов питания в результате неправильного составления меню составляет 1015,94 рублей (79×12,86);

-19 ноября категория от 7-10 лет питался 51 учащийся, сумма завтрака на 1 учащегося составляет 48 руб. 39 коп:

 правильный расчет 72 рубля (62 рубля + 10 рублей).

 Недополучено питания к 1 порции на сумму 23 руб. 61 коп, общая сумма недополученных продуктов питания в результате неправильного составления меню на каждый день составляет 1204,11 рублей (51×23,61);

- 19 ноября категория от 11-18 лет питалось 74 ученика, общая сумма завтрака составляет 48 рублей 39 копеек:

 правильный расчет 82 рубля (72 рубля + 10 рублей).

Недополучено питания к 1 порции на сумму 33 руб. 61 коп, общая сумма недополученных продуктов питания в результате неправильного составления меню на каждый день составляет 2487,14 рублей (74×33,61).

 В результате проведенного анализа по меню-требованиям по льготному питанию за ноябрь 2018 год недополучено питания на сумму 9 651,62 рублей. Продукты по меню-требованиям списаны на сумму 9 651,62 рубля, питание учащимися недополучено, поставленная цель на организацию качества питания в МКОУ «Мамская СОШ» не достигнута, что является неэффективным использованием бюджетных средств, (Приложение №2).

 В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса №145 от 31.07.1998г, сумма неэффективного использования бюджетных средств составляет 9651 рубль 62 копейки.

К проверке представлены талоны по столовой в разбивке по классам, ежедневное заполнение талонов возложено на классных руководителей. В талонах посещения учащимися столовой с меню-требованием выявлено несоответствие количества учащихся.

В ходе выборочной проверки соответствия талонов столовой и табелей посещаемости учащихся за ноябрь 2018 год установлено следующее:

В 6 Б по журналу присутствовало 17 человек., в талоне 18 человек. Фактически стол был накрыт на 1 порцию больше.

В 7 Б по журналу присутствовало 7 человек, в талоне 8 человек. Фактически стол был накрыт на 1 порцию больше.

В 8 А по журналу присутствовало 11 человек., в талоне 12 человек. Фактически стол был накрыт на 1 порцию больше.

В 8 Б по журналу присутствовало 12 человек., в талоне 13 человек. Фактически стол был накрыт на 1 порцию больше.

В ходе выборочной проверки талонов столовой с меню-требованиями установлено следующее:

- 10 ноября по льготному питанию на сумму 72,16 руб., по талонам 51 человек по меню-требованию 55 человек, необоснованно списано денежных средств на сумму 288,64 рублей (4×72,16 руб);

- 17 ноября по льготному питанию на сумму 58,62 руб., по талонам 53 человека по меню-требованию 55 человек, необоснованно списано денежных средств на сумму 117,24 руб (2×58,62);

- 24 ноября по льготному питанию на сумму 78,98 по талонам 56 человек по меню- требованию 58 человек, необоснованно списано денежных средств на сумму 157,96 руб (2×78,98);

 В результате завышения количества довольствующихся при составлении меню-требований размер необоснованных расходов на питание за три дня составили 563,84 рубля.

 В связи с этими данными можно сделать вывод, что в МКОУ «Мамская СОШ» снижен контроль посещаемости учащихся.

 В силу статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" пункта 7 Инструкции N 157н Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, все хозяйственные операции государственных (муниципальных) учреждений должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

 В ходе проведения проверки правильности прихода и списания продуктов питания в столовой МКОУ «Мамская СОШ» установлено нарушение Федерального закона 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", первичный документ меню-требование не соответствует данным в меню на каждый день.

По первичному документу меню-требованию за ноябрь 2018 год списано печенье 6 килограмм 500 грамм по цене 260 рублей за килограмм, в меню на каждый день за ноябрь 2018 год печенье учащимся не выдавалось (Приложение №3):

- 14.11.18г- 0,600гр; 15.11.18г- 0,600гр; 16.11.18г- 0,600гр.; 21.11.18г- 1кг 200гр; 26.11.18г- 1 кг 200гр; 30.11.18г- 2 кг 300гр. Стоимость неправомерно списанного печенья составляет 1690,00 рублей и подлежит возмещению за счет виновного лица.

- 6 ноября 2018 года в накопительной ведомости списывают сыр 7 кг 920 грамм, по меню-требованию сыр получили 192 учащихся порция 35 грамм (192×35= 6,720), неправомерно списано 1кг 200 грамм сыра по цене 550 рублей за килограмм. Стоимость неправомерно списанного сыра составляет 660,00 рублей и подлежит возмещению за счет виновного лица.

- 15 ноября в меню-требовании категория от 7-10 лет получила апельсин выход 110 грамм, 52 учащихся (52×110= 5 кг 720 грамм); категория от 11-18 лет получила апельсин выход 220 грамм, 82 учащихся (82×220= 18кг 040 грамм), общая сумма списанных апельсин составляет 23 кг 760 грамм по цене 210 рублей за килограмм. По меню-требованию списывают 34 кг 320 грамм, неправомерно списано апельсин 10 кг 560 грамм на сумму 2217,60 рублей.

 В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", неправомерно списаны продукты питания на сумму 4567,60 рублей.

 **Выводы по проверке:**

1. Меню-требование на выдачу продуктов питания, не соответствует требованиям приказа Министерства Финансов России от 30.03.2015г N 52н, форма не утверждается директором, не указывается количество порций, выход и вес порций.
2. В нарушении ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ, ч. 18 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в меню-требованиях и накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (ф. 0504038) были сделаны исправительные записи, которые не содержат дату исправления, а так же подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
3. В нарушении Распоряжения № 203 от 28.09.2018 года Администрации Мамско-Чуйского района «О компенсационных выплатах на питание обучающихся», сумма завтраков и обедов не выдерживается. Планирование расходов на организацию питания учащихся, отнесенных к льготным категориям, в МКОУ «Мамская СОШ» осуществлялось не в соответствии с нормативно-правовыми актами, предусматривающими состав, порядок и предельные нормативы расходования средств, а также порядок оформления документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.
4. В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса №145 от 31.07.1998г, сумма неэффективного использования бюджетных средств составляет 9651 рубль 62 копейки.
5. В результате завышения количества довольствующихся при составлении меню-требований, размер необоснованных расходов на питание за три дня составляют 563,84 рубля.
6. В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", первичные оправдательные документы оформлены с нарушением, неправомерно списаны продукты питания на сумму 4567,60 рублей.

 **Предложения по акту проверки**

1. Материально ответственному лицу, ответственному за ведение табеля посещаемости учащихся предоставить объяснительную, о не соответствии численности довольствующих по социальному питанию в срок до 31.01.2018 г.
2. Предоставить объяснительную материально ответственного лица в срок до 31.01.2019 года о неэффективном использовании бюджетных средств.
3. Руководителю и главному бухгалтеру управления образования принять меры к взысканию с виновных лиц недостачи по продуктам питания в сумме 4567,60 рублей.
4. Бухгалтеру материальной группы:

- осуществлять проверки меню-требований с меню на каждый день на предмет соответствия списываемого количества продуктов, количеству продуктов подлежащего списанию на основании раскладки продуктов необходимых для приготовления блюд, заявленных в меню-требованиях, в случае выявления недостачи, принять меры к ее взысканию;

- осуществлять проверку отчетов представленных материально ответственными лицами с целью недопущения случаев, необоснованного расхода продуктов питания со склада школьной столовой;

- не принимать к учету отчеты материально ответственных лиц составленные не по форме, с незаполненными по инструкции меню-требованиями;

- не принимать к учету меню на каждый день, в которых отсутствует расшифровка категории учащихся с 7-10 лет, с 11-18 лет.

 В целях полного исключения, в дальнейшей работе, отклонений от требований законодательства, предлагаю рассмотреть результаты контрольного мероприятия, а также усилить контроль за соблюдением законодательно установленных норм и правил на оказание услуг по организации рационального питания учащихся МКОУ «Мамской СОШ».

В течение трех рабочих дней с момента получения акта для ознакомления объект контроля имеет право представить возражения (разногласия) по вопросам, изложенным в акте. В случае непредставления в установленный срок (24.01.2019г) возражений (разногласий) результаты контрольного мероприятия считаются принятыми объектом контроля без возражений (разногласий).

Ведущий специалист по проведению проверок Ю.В.Шабаршина

Финансового управления