Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв

РЕШЕНИЕ

30 ноября 2022 года № 19/120
пгт. Ачит

О результатах проведения контрольного мероприятия Счетной палатой Ачитского городского округа

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 № 3/10, заслушав председателя Счетной палаты Ачитского городского округа Козьминых А.М. по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования денежных средств, направленных на обеспечение питанием обучающихся в МКОУ АГО «Ключевская ООШ» за 2021 год», пояснения директора МКОУ АГО «Ключевская ООШ» Харитоновой О.Г., Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет Счетной палаты Ачитского городского округа по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования денежных средств, направленных на обеспечение питанием обучающихся в МКОУ АГО «Ключевская ООШ» за 2021 год» (прилагается).

2. Рекомендовать администрации Ачитского городского округа принять меры по недопущению нарушений, указанных в акте Счетной палаты Ачитского городского округа.

3. Направить настоящее Решение главе Ачитского городского округа Д.А. Верзакову.

4. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: http://дума-ачит.рф в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа А.В. Торопов

Приложение
к решению Думы
Ачитского городского округа
от 30.11.2022г. № 19/120

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка расходования денежных средств, направленных на обеспечение питанием обучающихся
в МКОУ АГО «Ключевская ООШ» за 2021 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 плана работы на 2022 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение питанием обучающихся.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Ключевская общеобразовательная школа».

4. Проверяемый период деятельности: 2021 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 августа 2022 года по 09 сентября 2022 года.

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

7. Краткая характеристика:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Ключевская основная общеобразовательная школа» (далее – Учреждение или МКОУ АГО «Ключевская ООШ») действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа 18.02.2020 года № 65.

Юридический адрес: 623223, Свердловская область, Ачитский район, с. Ключ, ул. Мира, д. 22, тел. 8 (34391) 7-35-15. ИНН 6637002952, КПП 661901001, ОГРН 1026601231722.

В период проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

1) с правом первой подписи с 09.02.2012 года по настоящее время директор МКОУ АГО «Ключевская ООШ» Харитонова Ольга Геннадьевна (Распоряжения администрации Ачитского городского округа от 08.02.2012 года №32);

2) с правом второй подписи с 20.01.2009 года и по настоящее время ведущий бухгалтер муниципального казенного учреждения Ачитского городского округа «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» (далее – МКУ АГО «ЦБОУ») Желтышева Людмила Николаевна (приказ МКУ АГО «ЦБОУ» от 20.01.2009 года № 57). Учреждением с МКУ АГО «ЦБОУ» заключен договор от 20.01.2009 года № 47 о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Питание детей в школе регламентировано требованиями СанПиН 2.3/2.4.3590-20. Организация питания обучающихся в Учреждении осуществлялась на основании нормативно – правовых документов Ачитского городского округа (далее – Постановление об организации питания № 360, №392), положений и приказов, утвержденных Учреждением (далее – Положение об организации питания) (далее - Приказы об организации питания № 104,111).

Управлением образования администрации Ачитского городского округа - главным распорядителем бюджетных средств на 2021 год МКОУ АГО «Ключевская ООШ» доведены

бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на обеспечение питанием обучающихся в общей сумме 475 101,83руб. из них:

- средств местного бюджета (родительская плата) 139 101,83 руб.;
- средств областного бюджета 146 000,00 руб.;
- средств федерального бюджета 190 000,00 руб.

Кассовые расходы на организацию льготного питания учащихся в 2021 году составили 413 611,57 руб. руб. или 87,06 % от утвержденных бюджетных назначений (475 101,83 руб.) из них:

- средства федерального бюджета по предоставлению питания обучающимся 1-4 классов (обед), в том числе детей с ограниченными возможностями здоровья составили 169 897,32 руб.
- средства областного бюджета по предоставлению обеда учащимся 5 – 11 классов из числа детей - сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей из семей, имеющих среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума, установленного в Свердловской области, детей из многодетных семей, детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов составили 92 922,39 руб.
- средства областного бюджета (завтрак) учащихся 1-11 классов детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов оставили 11 688,03 руб.;
- расход средств за счет родительской платы составил 139 103,83 руб.

По состоянию на 01.01.2022 года остаток неиспользованных средств федерального бюджета составил 20 102,68 руб., областного бюджета 41 389,58 руб. (в связи с переводом учащихся на дистанционное обучение (короновирусная инфекция)).

В 2021 году в среднем в месяц правом льготы на бесплатное питание пользовались 19 учащихся 1-4 классов и 9 учащихся 5-11 классов.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

(Цель) Оценка обоснованности и законности использования бюджетных средств, направленных на организацию питания учащихся.

В части анализа соответствия нормативных, правовых актов по организации питания действующему законодательству установлено следующее.

1. Пунктом 5.2. Положения об организации питания двухразовое горячее питание детей инвалидов не предусмотрено.

2. В пункте 5.3. Положения об организации питания отсутствует конкретизация предоставления бесплатного горячего питания детей из малообеспеченных, многодетных семей, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В то время как, подпунктом 1.1.3. Постановления об организации питания № 392 для вышеуказанных категорий детей предусмотрена организация *второго* горячего питания.

3. В нарушение пункта 5.5. Положения об организации питания, предоставленные родителями (законными представителями) заявления и документы на питание учащихся, администрацией школы рассматривались без их регистрации.

4. В нарушение пункта 5.6. Положения об организации питания льготное питание учащимся с сентября 2021 года предоставлено ранее, чем издан приказ о предоставлении льготного горячего питания.

5. В Положении об учетной политике МКОУ АГО «Ключевская ООШ» на 2021 года, утвержденного приказом директора от 30.12.2020 года № 168 указано Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН

2.4.5.2409-08», которое утратило силу с 01.01.2021 года Кроме того, в Положение об учетной политике не внесены изменения в части принятого постановления об организации питания № 392.

В части целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия по организации питания установлено следующее:

6. В нарушение пункта 15 Приказов об организации питания № 111, 104, бракеражной комиссией в период с 08.04. 2021 по 31.05.2021 года, с 02.09.2021 по 15.09.2021 года и т.д. не указано время снятия бракеража готовых блюд.

7. Имели место случаи, когда бракеражной комиссией осуществлялось снятие проб готовых блюд в 9.40, 9.45, 9.50 (с 22.10.2021 по 28.10.2021 года и т.д.), т.е. во время приема завтрака.

8. Имели место случаи снятия проб отдельных готовых блюд двумя членами комиссии, в то время как комиссия утверждена в составе трех человек.

9. В журнале бракеража 31.03.2021 года, 01.04.2021 года, 13.10.2021 года, 19.10.2021 года, 29.10.2021 года и т.д. не указаны результаты оценки приготовленных отдельных блюд: «Тефтели из мяса говядины», «Компот из смеси сухофруктов», «Кофейный напиток с молоком», «Макаронные изделия отварные», «Какао с молоком», «Гуляш из мяса говядины» и разрешение их к реализации, а так же отсутствуют подписи членов бракеражной комиссии, в то время как *время снятия проб* вышеуказанных блюд указано.

10. В ходе выборочной сверки бракеражного журнала и меню – требований установлено, что имели место случаи, когда указанные блюда в меню – требованиях не соответствовали блюдам, указанным в бракеражном журнале. Таким образом, не предоставляется возможным определить какие фактически блюда были приготовлены, бракеражная комиссия осуществляла работу формально.

11. В нарушение пункта 5.26. ГОСТ Р 7.0.97-2016 *в копиях документов*, подтверждающих право на льготное питание детей из многодетных семей - удостоверение многодетной семьи, учащихся с ограниченными возможностями здоровья - заключение психолого-медико-педагогической комиссии отсутствует дата заверения копий.

12. Договоры о предоставлении питания заключены позднее, чем поданы заявления родителей на горячее питание обучающихся.

13. В отдельных заявлениях родителей на предоставление льготного питания ребенка не указаны реквизиты, предусмотренные формой заявления - класс, в котором учится ребенок или его год рождения.

14. В нарушение пункта 4 Постановлений об организации питания № 360, 392 установлены случаи бесплатного питания учащихся при их отсутствии в Учреждении.

Сумма незаконных расходов из федерального бюджета составила 384,93 руб.

15. В нарушении части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ в представленном реестре договоров, заключенных с единственным поставщиком не указано местонахождение поставщика.

16. В нарушение статьи 781 Гражданского кодекса РФ, пункта 2.4. Договора № 01 от 20.01.2021 года с ООО «Хлебный дом» Учреждением нарушен срок оплаты за поставку товара.

17. Согласно требованиям пункта 7.4.1 договора №1 от 01.09.2021 года ИП Кардашин А.В., неотъемлемой частью договора является акт приема – передачи имущества, который проверке не представлен. Передача товара подтверждается накладной №1 от 01.09.2021 года.

18. В нарушение пункта 1.1. Договора № 07 от 01.10.2021 года с ИП Байдиным С.Н. наименование товара в спецификации (приложение № 1 к договору) не соответствует наименованию товара, указанного в товарных накладных.

19. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44 – ФЗ, пункта 1.1. Договора № 07 от 01.10.2021 года с ИП Байдиным С.Н., Учреждением осуществлена приемка товаров, не предусмотренных условиями договора. А именно, на основании товарной накладной № 10559 от 01.12.2021 года приняты «Соль поваренная нейодированная, фасованная», «Сухофрукты». Стоит отметить, что в соответствии с требованиями пункта 8.1.6 СанПиН 2.3/2.4.3590-20, в целях профилактики йододефицитных состояний у детей должна использоваться *соль поваренная пищевая йодированная* при приготовлении блюд и кулинарных изделий.

20. В нарушение пункта 2.1., пункта 4.1.1. Договора № 07 от 01.10.2021 года с ИП Байдиным С.Н. Учреждением принят и оплачен товар по стоимости, не соответствующий спецификации (приложение №1 к договору).

21. В нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона № 44 – ФЗ при исполнении Договора № 07 увеличено (уменьшено) количество товара более чем на 10 процентов без соглашения сторон.

22. В разработанных и утвержденных двухнедельных (десятидневных) меню (далее – меню) указана возрастная категория до 11 лет и с 11 лет и старше, в то время как пунктом 8.1.4. СанПиН 2.3/2.4.3590-20 (Приложение № 8) предусмотрена возрастная категория 7-11 лет, 12 лет и старше.

23. В нарушение Приложения № 9 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 (таблица № 1 «Масса порций для детей в зависимости от возраста») в отдельных меню не всегда соблюдались требования по массе порций блюд.

24. В нарушение требований пункта 5.2. СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в отдельных технологических картах не указана температура подачи блюд по горячим жидким блюдам и иным горячим блюдам, напиткам.

25. При приготовлении отдельных блюд в меню - требованиях систематически *занижались нормы закладки* по тем или иным продуктам питания (в меню - требовании от 12.01.2021 года при приготовлении блюда «Каша рисовая молочная жидкая» для детей до 11 лет на 1 человека заложено молоко 0гр., следовало заложить 106,7 гр. и т.д.). Таким образом, занижение нормы закладки продуктов питания привело к снижению энергетической ценности блюд и была нарушена технология приготовления.

26. При приготовлении отдельных блюд в меню - требованиях систематически *завышались нормы закладки* по тем или иным продуктам питания. Завышение нормы закладки продуктов питания привело к незаконному расходованию бюджетных средств выделенных из областного и федерального бюджетов на питание учащихся (в меню - требовании от 03.12.2021 года при приготовлении блюда «Рыба, тушёная в томате с овощами» для детей до 11 лет на 1 человека заложено рыбы минтай 254,8 гр., в то время как технологической картой №154 предусмотрено 80,7 гр. и т.д.).

Сумма незаконных расходов составила 13 940,86 руб. из них средства федерального бюджета 8 871,24 руб., средства областного бюджета 5 069,62 руб.

27. При приготовлении отдельных блюд использовались продукты, которые не предусмотрены технологическими картами (с сентября по декабрь 2021 года в меню - требованиях при приготовлении «Кисель с витаминами «Витошка» предусмотрен сахара на 1 человека – от 10 до 15 гр., в то время как технологической картой №2108 сахар не предусмотрен и т.д.).

Сумма незаконных расходов составила 655,98 руб. из них средства федерального бюджета 436,15 руб., средства областного бюджета 219,83 руб.

28. При приготовлении отдельных блюд *нарушалась технология* их приготовления (в меню-требованиях с января по май 2021 года при приготовлении блюда «Котлеты, рубленные из птицы» не заложено масло сливочное, молоко, хлеб пшеничный. В то время как технологической картой №45 данные продукты предусмотрены и т.д.).

29. В нарушение пункта 2.9. Постановлений об организации питания № 360, 392 руководителем Учреждения не на должном уровне осуществлялся контроль за технологическим процессом приготовления блюд.

30. Систематически осуществлялась замена отдельных блюд при отсутствии приказа или акта на замену блюд (в меню - требовании на обед 31.03.2021 года приготовлено блюдо «Рис с овощами», а в меню (7 день по меню) для приготовления предусмотрено блюдо «Плов из птицы» и т.д.).

31. В меню-требованиях от 08.11.2021 года, 24.11.2021 года на завтрак детям до 11 лет предусмотрена выдача сыра на 1 ребенка 16 гр., а в меню (3 день) предусмотрено 20гр. и т.д.

32. Имели место случаи списания хлеба выше норм, предусмотренных меню. Так, в меню на обед на 1 человека предусмотрена масса порции хлеба для детей до 11 лет – 0,06 кг, для детей с 11 лет и старше – 0,07 кг. В то время как, в меню – требованиях 14.01.2021 года на обед по всем возрастным категориям *на 1 человека было списано хлеба по 0,43 кг и т.д.*

33. Согласно меню - требования на обед 31.05.2021 года для детей до 11 лет, с 11 лет и старше приготовлено блюдо «Чай с молоком». На данное блюдо технологическая карта отсутствует, в меню не предусмотрено. Таким образом, списание продуктов пинания произведено необоснованно.

Сумма необоснованных расходов составила 969,08 руб. из них средства федерального бюджета 615,72 руб., средства областного бюджета 353,36 руб.

34. В нарушения требований абзаца 2 пункта 8.1.4. СанПиН 2.3/2.4.3590-20 ходе выборочной сверки наименований блюд, указанных в меню – требованиях, в меню и технологических картах установлены разночтения по наименованию блюд (в меню – требовании от 03.03.2021 года указано блюдо «Борщ», в меню (4 день) «Борщ из свежей капусты и картофеля со сметаной», а в технологической карте №27 предусмотрен «Борщ с капустой и картофелем»). Таким образом, руководителем Учреждения в проверяемом периоде не в полной мере обеспечен контроль, за организацией питания учащихся.

9. Выводы:

1. Нормативные правовые акты Учреждения, регулирующие вопросы питания, содержат замечания и требуют внесения изменений.

2. Установлены нарушения при заполнении журнала бракеража готовой кулинарной продукции.

3. Комплекты документов, дающих право учащимся на получение горячего питания сформированы с нарушениями.

4. Установлены нарушения по учету посещаемости детей.

5. Выявлены замечания и нарушения при заключении и исполнении договоров на поставку продуктов питания.

6. Установлены несоблюдения требований по массе порции блюд, занижение (завышение) нормы закладки продуктов питания, использование продуктов питания, не предусмотренных технологическими картами, нарушалась технология приготовления блюд,

осуществлялась замена отдельных блюд, случаи списания продуктов питания выше норм, утвержденных меню, приготовления блюд, при отсутствии технологических карт, несоответствие наименованию блюд в меню-требованиях, меню и технологических картах.

7. Руководителем Учреждения не в полной мере обеспечен контроль за технологическим процессом приготовления блюд, за организацией питания учащихся.

8. Сумма незаконных расходов составила 14 981,77 руб. из них: средства федерального бюджета 9 692,32 руб., средства областного бюджета 5289,45 руб. Сумма необоснованных расходов составила 969,08 руб. из них средства федерального бюджета 615,72 руб., средства областного бюджета 353,36 руб.

10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

11. Предложения (рекомендации) Счетной палаты Ачитского городского округа:

1. Направить представление МКДОУ АГО «Ключевская ООШ» для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков.

2. Направить предписание МКДОУ АГО «Ключевская ООШ» о принятии мер по возмещению причиненного ущерба бюджету Ачитского городского округа.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Ачитского городского округа, главе Ачитского городского округа, в Управление образования администрации Ачитского городского округа, в прокуратуру Ачитского района.

4. Счетная палата Ачитского городского округа предлагает руководителю Учреждения внести соответствующие изменения в нормативные правовые акты Учреждения; обеспечить изучение нормативных правовых актов, касающихся вопросов организации питания с сотрудниками, ответственными за питание учащихся; усилить контроль за технологическим процессом приготовления блюд, за организацией питания учащихся в Учреждении, закупки продуктов питания осуществлять на условиях, определенных договором поставок.