

Комсомольская-на-Амуре
контрольно-счетная палата

г. Комсомольск-на-Амуре

«06» ноября 2020 г.

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования средств на питание обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, организованное самостоятельно образовательным учреждением Муниципальным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 16 (выборочно)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3.11. плана работы Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты на 2020 год, удостоверение № 6 от 30 сентября 2020 г.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные (бухгалтерская, статистическая и иная отчетность), информационные и иные документы, регламентирующие порядок и условия использования в 2019-2020 годах финансовых средств.

Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020 год.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:
с 05 октября 2020 г. по 05 ноября 2020 г.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Организация школьного питания
2. Проверка и анализ учета доходов и расходов по питанию в образовательном учреждении
3. Анализ исполнения контрактов (договоров), заключенных на приобретение продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации.
4. Инвентаризация продуктов питания и выхода готовых блюд.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Организация питания в МОУ СОШ № 16 осуществлялось на основе следующих нормативных документов:

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 05.12.2018 года № 2680-па «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 18 мая 2011 г. № 1222-па «Об утверждении порядка исполнения расходного обязательства муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», осуществляемого за счет средств местного бюджета, по предоставлению питания учащимся из малоимущих и многодетных семей, обучающимся в муниципальных образовательных учреждениях»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01.02.2019 года № 214-па «Об утверждении порядка обеспечения питание детей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01.02.2019 года № 215-па «Об утверждении размера дополнительной компенсации на питание одного учащегося из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 31.07.2019 года № 1658-па «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01 февраля 2019 г. № 214-па «Об утверждении порядка обеспечения питанием детей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 27.08.2019 года № 1860-па «Об утверждении размера субсидий на питание (завтрак) в день на одного учащегося из многодетных и малообеспеченных семей муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» за счет средств краевого бюджета;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 27.08.2019 года № 1867-па «Об утверждении размера стоимости питания в день на одного учащегося в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-

Амуре», приготовление пищи в которых осуществляется организацией общественного питания»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 27.08.2019 года № 1868-па «Об утверждении размера стоимости питания в день на одного учащегося из многодетных и малообеспеченных семей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», за счет средств местного бюджета»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 30.08.2019 года № 1899-па «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01 февраля 2019 г. № 214-па «Об утверждении порядка обеспечения детей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 15.10.2019 года № 2169-па «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 27 августа 2019 г. № 1867-па «Об утверждении стоимости питания (завтрак) в день на одного учащегося из многодетных и малообеспеченных семей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» приготовления пищи в которых осуществляется организацией общественного питания»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 15.10.2019 года № 2170-па «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 27 августа 2019 г. № 1868-па «Об утверждении стоимости питания (завтрак) в день на одного учащегося из многодетных и малообеспеченных семей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» за счет средств местного бюджета»;

- Постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 22.10.2019 года № 2320-па «О внесении изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01 февраля 2019 г. № 214-па «Об утверждении порядка обеспечения питанием детей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре».

В проверяемом периоде муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 16 (далее - МОУ СОШ № 16, Заказчик, Учреждение) осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 11.06.2015 г. № 1850-па.

Образовательная деятельность ведется на основании:

- лицензии, серия 27ЛО1 № 0000973 от 22.06.2015 г., регистрационный № 1877, выдана бессрочно, направление деятельности – право на осуществление образовательной деятельности;

- свидетельство о государственной аккредитации серии 27АО1 № 0000286, регистрационный № 595 от 21.04.2015 г., со сроком действия до 21 апреля 2027 г.;

-свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 23.07.1998 г., серия 27 № 001781214;

-свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.05.1998 г. (государственный регистрационный номер 1022700516431).

В соответствии с Уставом учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование город Комсомольск-на-Амуре в лице администрации города Комсомольска-на-Амуре (далее Учредитель). Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края, главный распорядитель бюджетных средств. Местонахождение: 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Севастопольская, д. 15. Телефон: (4217) 52-26-22.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения исполняет Комитет по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края. Местонахождение: 681024, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Интернациональный, д. 10, корп.2. Телефон: (4217) 52-27-11.

Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением и общеобразовательной организацией, создано для обеспечения реализации образовательной деятельности в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами по образовательным программам начального общего образования, образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования, а также по дополнительным общеразвивающим программам.

Учреждение выполняет муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и является получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Основным предметом и целью деятельности МОУ СОШ №16 является образовательная деятельность по образовательным программам общего образования, развитие личности и приобретение в процессе освоения основных общеобразовательных программ знаний, умений, навыков и формирование компетенций, необходимых для жизни человека в обществе, осознанного выбора профессии и получения профессионального образования

Основными видами деятельности учреждения является:

- образовательная деятельность в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами по образовательным программам начального общего образования, образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования.

- образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам (дополнительное образование детей и взрослых).

В Уставе учреждения указано, что учреждение обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, вывеску и лицевые счета, открываемые в установленном порядке в Управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю по средствам, получаемым из местного, краевого и федерального бюджета.

МОУ СОШ с УИОП № 16 функционирует с 03 сентября 1982 года, работает на самостоятельном балансе с 01.01.1999 г., расположена (юридический и фактический адрес): 681022, Хабаровский край г. Комсомольск-на-Амуре пр. Московский, дом 24. Телефон 8 (4217) 22-95-54; ИНН: 2703004972; КПП: 270301001; ОГРН: 1022700516431.

В ходе проведения настоящей проверки с правом первой подписи является директор - Горбачева Елена Николаевна (назначена постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 06.04.2020 г. № 9-пн).

В проверяемом периоде 2018-2019 года директорами школы являлись:

- Апостол Людмила Петровна - до 26.08.2019г.

- Гришутина Светлана Викторовна исполняющий обязанности директора с 27.08.2019г.- 05.04.2020 г

Главный бухгалтер - Сырлыбаева Оксана Борисовна, работает в должности с 05.07.2018 г. по настоящее время.

1. Организация школьного питания

Организация питания обучающихся в 2019 году осуществлялась на основании постановления администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01.02.2019г. № 214-па «Об утверждении порядка обеспечения питанием детей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», постановлений администрации города Комсомольска-на-Амуре № 1658-па от 31.07.2019г., №

1899-па от 30.08.2019г., приказа Управления образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 14.08.2019 г. № 305 «Об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в 2019/2020 учебном году», Положения о структурном подразделении «Школьная столовая», Положения об организации питания для обучающихся, утвержденных приказом от 31.08.2018 г. № 420.

В соответствии с п. 1 ст. 37 Федерального Закона «Об образовании в Российской Федерации» на образовательные организации возложена обязанность по организации питания обучающихся.

Организация питанием обучающихся образовательного учреждения обеспечивается среднесуточными наборами (рационами) питания в соответствии с действующим СанПиН 2.4.5.2409-08 в возрасте с 7 до 11 лет, с 11 лет и старше.

Помещение столовой размещено на 1этаже учебного здания образовательного учреждения и включают в себя производственные, бытовые помещения и складские помещения для пищевых продуктов. В состав производственных помещений входят варочный цех, овощной цех (для первичной и вторичной обработки овощей), раздаточная зона (в которую входит раздаточная, оборудованная мармитами витрина), обеденный зал. Столовая полностью оборудована техническим и столовым оборудованием, посудой.

Питание осуществляется на основании «Примерного десятидневного меню» для обучающихся общеобразовательного учреждения, утвержденного приказом директора школы от 31.08.2018 г. № 420, согласованного с заместителем начальника ТО Управления Роспотребнадзора по Хабаровскому краю в г.Комсомольске-на-Амуре М.А. Макаровой, в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08. В связи с оттоком питающихся, руководство школы приняло решение поменять меню на «Примерное двенадцатидневное меню» с 01 апреля 2019 года до 31 мая 2019 года, утвержденное приказом директора от 25.03.2019 г. № 161, согласованное заместителем начальника ТО Управления Роспотребнадзора по Хабаровскому краю в г. Комсомольске-на-Амуре Т.В. Веретениковой 29.11.2018 г.

Согласно пояснительной директора школы, по многочисленным просьбам родителей с 01 сентября 2019 года был осуществлен возврат к первоначальному «Примерному десятидневному меню», утвержденному приказом и.о. директора МОУ СОШ с УИОП № 16 С.В. Гришутиной № 587/1 от 05.11.2019г., согласованному с заместителем начальника ТО Управления Роспотребнадзора по Хабаровскому краю в г. Комсомольске-на-Амуре М.А. Макаровой 05.11.2019г.

Штатная численность работников школьной столовой на 01 января 2019 года составляет 8 сотрудников, в том числе:

Наименование должности	Штатная численность столовой на 01 января 2019 года	Фактическая численность столовой на 01 января 2019 года
Заведующий производством	1	1
Бухгалтер	1	1
Администратор зала	1	1
Повар	2	2
Кладовщик	1	1
Кухонный рабочий	1	1
Мойщик посуды	1	1
ИТОГО	8	8

Определение стоимости горячего питания осуществляется согласно приказу директора школы «Об утверждении средней стоимости питания» от 31.08.2018 г. № 428, на основании анализа стоимости приобретенного сырья, фактических затрат на производство готовой продукции с учетом предельной торговой наценки. Торговая наценка производится в соответствии с постановлением Комитета по ценам и тарифам правительства Хабаровского края от 27.07.2018 г. № 27-ц «Об установлении предельной максимальной наценки на сырье и покупные товары при реализации продукции собственного производства муниципальным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 16 г. Комсомольска-на-Амуре».

В 2019г. стоимость питания составляла:

-на 01.01.2019г.

Для учащихся от 7 до 11 лет

1. Горячие завтраки-67,85 рублей
2. Обеды- 93,58 рублей

Для учащихся от 12 до 18 лет

1. Горячие завтраки-79,56 рублей
2. Обеды- 115,73 рублей

Приказ директора МОУ СОШ с УИОП № 16 от 06.11.2018 г. № 596 «Об утверждении средней стоимости питания».

-на 01.02.2019г.

Для учащихся от 7 до 11 лет

1. Горячие завтраки - 69,19 рублей

2. Обеды – 93,27 рублей

Для учащихся от 12 до 18 лет

1. Горячие завтраки – 81,20 рублей

2. Обеды – 117,30 рублей

Приказ директора МОУ СОШ с УИОП № 16 от 18.02.2019 г. № 88 «Об утверждении средней стоимости питания».

-на 01.04.2019г.

Для учащихся от 7 до 11 лет

1. Горячие завтраки - 54,56 рублей

2. Обеды – 111,59 рублей

Для учащихся от 12 до 18 лет

1. Горячие завтраки – 67,10 рублей

2. Обеды – 128,56 рублей

Приказ директора МОУ СОШ с УИОП № 16 от 01.04.2019 г. № 172 «Об утверждении средней стоимости питания».

Организация питания в учреждении осуществляется за счет средств краевого и местного бюджета, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Представленное меню разработано на основе утвержденных СанПиН 2.4.5.2409-08 наборов продуктов питания, обеспечивающих удовлетворение потребностей обучающихся разных возрастных групп в основных пищевых веществах и энергетической ценности пищевых веществ с учетом длительности их пребывания в образовательном учреждении и учебной нагрузки.

Учет прихода поступающих продуктов на склад производится в книге складского учета материалов. Запись в книге заносится кладовщиком на основании накладных. Ежедневно в книге отражается движение и остаток продуктов. Сверка с бухгалтерией производится ежемесячно.

Ежедневное меню-требование на выдачу продуктов питания составляется бухгалтером калькулятором и утверждается директором.

Данное меню применяется для оформления отпуска продуктов питания в соответствии с нормами и численности довольствующихся. Продукты питания выдаются повару по меню-требования под роспись.

Для каждого изделия собственного производства рассчитывается цена реализации. Цены реализации блюд определяются методом калькуляции путем формирования калькуляционных карт. Карты составляются бухгалтером-

калькулятором на основании указанных в перспективном меню норм закладки продуктов питания.

Проведен выборочный анализ нормы закладки продуктов питания в день одного учащегося на основании перспективного меню, меню-требования и калькуляционных карт. В ходе анализа установлено, что в отдельных блюдах норма закладываемого продукта превышает норму, утвержденную перспективным меню.

Анализ торговой наценки показал, что наценка на продукты, отраженная в калькуляционных картах, соответствует установленной норме для данного учреждения (приказ № 427 от 31.08.2018 г. и № 452 от 30.08.2019 г.).

2. Проверка и анализ учета доходов и расходов по питанию в образовательном учреждении

Поступление денежных средств за услуги питания от законных представителей обучающихся производится путем перечисления безналичных денежных средств на «Электронный кошелек школьника» и через платежную систему ПАО «Сбербанк». В отдельных случаях вносятся наличные деньги, которые сдаются в банк на расчетный счет учреждения.

№ п/п	Наименование потребителя	количество	Сумма, руб.
1	Питание учащихся из многодетных и малообеспеченных семей	123	716 129,70
	Краевой бюджет	123	495 365,70
	Местный бюджет	123	220 764,00
2	Питание за родительскую плату	*	4 129 708,32
3	Питание сотрудников школы	*	431 547,10
	ИТОГО	*	5 277 385,12

Полученные средства были использованы в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности и направлены:

на выплату заработной платы – 1 819 879,10руб.

на перечисление налогов – 276 473,73руб.

на оплату больничных листов - 1 068,20 руб.

на прочие услуги – 122 123,86руб., из них:

- специальная оценка условий труда – 12 800,00 руб. – ООО «Рибут»;
- Предоставление лицензии на доступ к информационному сервису "Оплата школьного питания". – 25 000,00 руб. – ООО «Эн-Крафт»;
- перечисление сумм операций по картам в электронном кошельке (эквайринг) – 64 073,86 руб. – ПАО «Сбербанк России»;
- медицинский осмотр работников – 17 605,00 руб. – ООО «МУ Центр медицинских комиссий - Дземги»;
- оказание ветеринарных услуг в рамках проведения экспертизы исполнения контрактов на поставку пищевых продуктов – 2 645,00 руб. - КГБУ "КОМСОМОЛЬСКАЯ ГОРСББЖ".

на приобретение материальных запасов (продукты питания) – 3 541 595,22 руб. (из них за счет бюджетных средств - 716 129,70 руб., за счет родительской платы и платы сотрудников - 2 825 465,52 руб.)

на приобретение материальных запасов – 9 955,80 руб.

- моющие средства – 4 152,00 руб. – подотчет;
- приобретение стаканов – 4 156,80 руб. – ИП Дубинин В.Г.;
- приобретение спецодежды – 1 647,00 руб. – подотчет.

Сальдо на 01.01.2019 г. – 348 640,88 руб.; продажа за 2019г. – 5 277 385,12 руб.; расход за 2019г. – 5 771 095,91 руб.; сальдо на 31.12.2019г.: - 145 069,91 руб.

В нарушение главы 25 НК РФ учреждение не начисляет и не перечисляет налог общей системы налогообложения – налог на прибыль.

В соответствии со ст.149 НК РФ учреждение освобождено от уплаты НДС, в части организации питания.

Полученная в результате исчисления сумма доходов бюджетного учреждения от коммерческой деятельности облагается по налоговой ставке 24% (ст.284 НК РФ).

В нарушение п.5 ст.5 ФЗ от 08.08.2001г. № 129 –ФЗ О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не имеет регистрацию по дополнительному виду деятельности по ОКВЭД 56.29. «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания».

3. Анализ исполнения контрактов (договоров), заключенных на приобретение продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации.

В целях приобретения продуктов питания заказчик заключает муниципальные контракты (далее – МК) на приобретение продуктов питания. Всего за период 2019 года заключено 28 контрактов на поставку продуктов питания на сумму 5 827 748,18 руб., в том числе:

-8 контрактов по итогам проведенных аукционов в электронной форме на сумму 3 235 003,50 руб., сумма фактического исполнения - 1 615 600,47 руб.

-20 закупок у единственного поставщика методом определения минимальной цены на сумму 2 592 744,68 руб., сумма фактического исполнения -2 356 951,00 руб.

Заключены контракты (по продуктам питания) на 2019 год со следующими контрагентами:

- ИП Живогляд Владимир Всеволодович
- АО «Птицефабрика Комсомольская»
- ООО «Комсомольский Хлеб»
- ООО «КомТрейд»
- АО «Дакгомз»
- ООО «Дальневосточная компания»
- ИП Степашко Олег Витальевич
- ООО «Феникс»
- АО «Плодоовощи»
- ООО «Азия»
- ООО «Гранд»
- ООО «ТК Комсомольск-на-Амуре».

Совокупный годовой объем закупок (далее СГОС) за 2019 год рассчитан и размещен на сайте bus.gov.ru на сумму 8 642 392,56 руб.

В соответствии с п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ сумма всех заключенных контрактов у единственного поставщика по п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ не превышает 50% от СГОЗ (2 356 951 <86423928).

Проведена выборочная проверка исполнения контрактов по поставке продуктов питания в соответствие от первоначальной ценой контракта и

объема поставки продукции (согласно приложения № 1), в результате чего установлено:

-диапазон исполнения полной цены контракта составляет от 17% до 180%;

-по отдельным продуктам расхождение от утвержденной спецификации составляет от 11% до 469% (яблоки - поставщик «Компмед»);

-3 контракта исполнены на 100% от цены контракта;

-переплата в целом по неисполненным контрактам составила составляет 557 032,13 руб. и свидетельствует о некачественном планировании необходимого количества для приготовления блюд;

- недоплата (неисполнение) – 520 929,39 руб.

Таким образом, отдельные контракты имеют дополнительное соглашение:

-на расторжение контрактов – 20 контрактов;

-на изменение цены – 5 контрактов.

Согласно пояснительной МОУ СОШ 16, причины отклонения сложились в связи с тем, что учреждение перешло на «самостоятельное питание» с 01.09.2018 года, ввиду отсутствия опыта работы в данной сфере, не удалось просчитать количество продуктов на приготовление пищи для учащихся, а та же январь по июль 2019 года включительно контрактным управляющим и бухгалтером-калькулятором работал внешний сотрудник. Заключенных контрактов на поставку продуктов питания в учреждение она не предоставила, даже после увольнения, на контакт не выходила. Работали в слепую, чтобы не нарушать режим питания обучающихся.

Кроме того, имеет место приобретение по завышенным ценам, при не исполнении по тем же категориям продуктов с минимальными ценами.

Так, по контракту № 0122300003718000073-0146432 со сроком поставки с 16.01-31.12.2019 года сыра твердого по цене 335 руб. за 1 кг с объемом 600кг выполнен в количестве 114кг. или 19%.

При этом, в дальнейшем с тем же поставщиком заключены договора на поставку сыра по более высокой цене - 385 ру. за 1 кг.

Недостигнутый эффект составил **30000 рублей**.

Кроме того, заказчик МОУ СОШ № 16 не использовал конкурентные способы закупки по овощам и фруктам.

При этом, участие в электронных аукционах на указанные продукты дает возможность снижения цены на 15%.

Недостигнутый эффект составил **15000 рублей**.

Проведенный мониторинг показал, что имеет место изменение цены контрактов на более чем 10% , что противоречит ст.95 ФЗ № 44 фз.

4. Организация учета

При поступлении продуктов питания на склад полную материальную ответственность за прием, хранение и отпуск продуктов питания несет кладовщик (договор о материальной ответственности заключен)

. Продукты питания хранятся в специально оборудованных и приспособленных продуктовых кладовых, обеспечивающих все условия для полной их сохранности, соблюдение санитарных норм и правил. Склады оснащены необходимыми весовыми приборами, мерной тарой, холодильными установками.

Во время приемки продуктов питания на склад учреждения приемочная комиссия производит проверку фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, указанным в сопроводительных документах (накладной, акте и др.). В случае, если при приемке продуктов питания обнаружены расхождения, то комиссия, по выявленным расхождениям составляется Акт о приемке материалов в двух экземплярах: один экземпляр служит для принятия на учет продуктов питания, а второй - для направления претензионного письма поставщику.

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в документах поставщика (товарной накладной, универсальном передаточном документе). Товарная накладная с подписью материально ответственного лица (кладовщика) является основанием для принятия к учету поступивших в учреждение продуктов питания. Товарная накладная поступает от материально ответственного лица в бухгалтерию учреждения, после того как материально ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания в Книге учета. В ней ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям и количеству. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги учета.

Отпуск продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок производится через заведующего производством на основании «Меню-требования» на выдачу продуктов питания, которое составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о количестве довольствующихся лиц. Меню-требование, заверенное установленными подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование

продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота. Сведения из Меню-требования после проверки заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания. В программе 1С: «Бухгалтерия» в виде товарной накладной или УПД отражается факт поступления в учреждение продуктов питания.

Приготовление блюд осуществляется по «Сборнику технологических нормативов, рецептур блюд и кулинарных изделий для школ, школ-интернатов, детских домов, детских оздоровительных учреждений, учреждений профессионального образования, специализированных учреждений для несовершеннолетних в социальной реабилитации» издательство ООО «Уральский региональный центр питания» 2013г.

Заявки на питание принимаются через информационный сервис «Оплата школьного питания» pitanie.org. В информационном сервисе «Оплата школьного питания» pitanie.org сформирована база данных по категориям: «ученик»; «учитель»; «администрация».

Оплата за питание производится путём списания необходимой суммы с электронного кошелька конкретного ученика (учителя, представителя администрации). Контроль состояния счёта в электронном кошельке, его своевременное пополнение осуществляется родителями учащихся (учителями, представителями администрации) самостоятельно.

В конце каждого месяца на основании данных электронного кошелька формируется отчёт по продажам за месяц, в котором отражены продажи по категориям «родительская плата», «льготное питание» и «питание за наличные средства». На основании табеля посещаемости детей из малообеспеченных и многодетных семей формируется отчёт в Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре с актом сверки на финансирование питания детей льготной категории за счёт средств местного и краевого бюджета.

Оплата поставщикам проводится через заявку на кассовый расход за счёт средств из краевого и местного бюджета на льготную категорию учащихся по мере поступления финансирования, а так же за счет средств, поступающих за родительскую плату, и оплату сотрудников учреждения.

Представленное меню разработано на основе утвержденных СанПиН 2.4.5.2409-08 наборов продуктов питания, обеспечивающих удовлетворение потребностей обучающихся разных возрастных групп в основных пищевых веществах и энергетической ценности пищевых веществ с учетом длительности их пребывания в образовательном учреждении и учебной нагрузки.

Учет прихода поступающих продуктов на склад производится в книге складского учета материалов. Запись в книге заносится кладовщиком на основании накладных. Ежедневно в книге отражается движение и остаток продуктов. Сверка с бухгалтерией производится ежемесячно.

Ежедневное меню-требование на выдачу продуктов питания составляется бухгалтером калькулятором и утверждается директором.

Данное меню применяется для оформления отпуска продуктов питания в соответствии с нормами и численности довольствующихся. Продукты питания выдаются повару по меню-требования под роспись.

Для каждого изделия собственного производства рассчитывается цена реализации. Цены реализации блюд определяются методом калькуляции путем формирования калькуляционных карт. Карты составляются бухгалтером-калькулятором на основании указанных в перспективном меню норм закладки продуктов питания.

Проведен выборочный анализ нормы закладки продуктов питания в день одного учащегося на основании перспективного меню, меню-требования и калькуляционных карт. В ходе анализа установлено, что в отдельных блюдах норма закладываемого продукта превышает норму, утвержденную перспективным меню.

Анализ торговой наценки показал, что наценка на продукты, отраженная в калькуляционных картах, соответствует установленной норме для данного учреждения (приказ № 427 от 31.08.2018 г. и № 452 от 30.08.2019 г.).

Фактически учет по питанию ведется в целом на 205.31 (родительская плата), при этом отсутствует в бухгалтерском регистрах учет питания по льготной категории учащихся - по сч.205.52;

4. Инвентаризация продуктов питания на кухне и складе

В учреждении отсутствует контроль за сохранностью и инвентаризацией товаро - материальных ценностей, результаты по остаткам продуктов питания не были отражены по данным бухгалтерской отчетности.

В нарушение Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 3 ст. 11) и ПБУ по бухучету и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (п. 27) проведение инвентаризации обязательно для всех организаций независимо от их организационно-правовой формы и применяемого налогового режима.

Цель этого мероприятия — обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 26 ПБУ по бухучету и бухгалтерской отчетности).

Порядок ее проведения определен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49)

В ходе настоящей проверки на основании от 13.10.2020 года, в ходе проведения настоящей проверки была проведена

6. Инвентаризация продуктов питания на кухне и складе

В учреждении отсутствует контроль за сохранностью и инвентаризацией товаро - материальных ценностей, результаты по остаткам продуктов питания не были отражены по данным бухгалтерской отчетности.

В нарушение Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 3 ст. 11) и ПБУ по бухучету и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (п. 27) проведение инвентаризации обязательно для всех организаций независимо от их организационно-правовой формы и применяемого налогового режима.

Цель этого мероприятия — обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 26 ПБУ по бухучету и бухгалтерской отчетности).

Порядок ее проведения определен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49)

В ходе настоящей проверки 13.10.2020 года, была проведена инвентаризация продуктов питания (инвентаризационная опись прилагается к акту) на дату 13.10.2020 года, в ходе которой установлены нарушения:

-недостача продуктов питания на складе на сумму **20619 руб.**

- излишки на сумму **17489 руб.**

Указанные нарушения в учете продуктов питания сложились за счет:

-отсутствия передачи остатков продуктов питания по складу при передаче продуктов на кухню -зав. производством;

-отсутствия учета продуктов питания по складу;

-отсутствием бухгалтерского учета поставки продуктов питания и их списания отдельно по складскому учету и кухне.

Не приняты меры и не заключен договор на приобретение отходов с физическим лицом, т.е. фактически отходы передавались безвозмездно, что является не эффективным использованием денежных средств.

На основании вышеперечисленных нарушений в ходе проведения проверки согласно пояснительной директора школы издан приказ № 352 от 14.10.2020 г (прилагается к акту).

Предложения (рекомендации):

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 18 Решением Комсомольской-на-Амуре городской Думой от 14 декабря 2011 г. № 91 «Об утверждении положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате» направить представление Комсомольской –на-Амуре контрольно-счетной палаты, в котором предложить:

10.1. Директору муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа с углубленным отдельных предметов № 16:

При проведении закупок по продуктам для школьного питания руководствоваться основными принципами Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе использовать принцип эффективности и принцип обеспечения конкуренции (использовать в приоритете конкурентный способ выбора поставщика). Изменение цены контрактов производить в строгом соответствии ст.95 ФЗ № 44 ФЗ.

1. Осуществлять закупки продуктов питания по наименьшей стоимости по результатам проведенного анализа рынка и мониторинга цен в целях экономного и рационального расходования денежных средств на приобретение продуктов питания. Цену контракта определять в соответствии с нормами статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

2. Установить контроль за заключением и исполнением цены, объема и условий муниципальных контрактов.

3. Принять меры ответственности к лицам, допустившим указанные вышеуказанные нарушения.

4. Недостачу возместить за счет виновных лиц.

5. Излишки оприходовать на счетах бухгалтерского учета.

6. Учет по питанию льготной категории учащихся осуществлять на соответствующих счетах в разрезе источников финансирования.

7. Внедрить отдельный учет продуктов на складе и кухне с заключением договоров о полной материальной ответственности.

9. Принять меры по подаче исправленной декларации ИФНС за 2019 год с учетом направленных расходов на организацию питания и регистрации кода ОКЭД 56.29. «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания».

10. Принять меры ответственности к лицам, допустившим указанные вышеуказанные нарушения.

Председатель
Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счетной палаты _____

Н.В. Чукреева