

Комсомольская-на-Амуре
контрольно-счетная палата

г. Комсомольск-на-Амуре

«06» октября 2020 г.

ОТЧЕТ

**по результатам планового контрольного мероприятия по вопросу
«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 предметов художественно-эстетического цикла № 23
(выборочно)» в отношении муниципального общеобразовательного
учреждения средняя общеобразовательная школа с углубленным
изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23 за 2019-
2020 года**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3.11. плана работы Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты на 2020 год, удостоверение № 5 от 27 августа 2020 г.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные (бухгалтерская, статистическая и иная отчетность), муниципальные контракты и договора на поставку продуктов питания и иные документы, содержащие операции по расходованию бюджетных средств, информационные и иные документы, регламентирующие порядок и условия использования в 2019-2020 годах финансовых средств.

3. Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020 год.

4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:
с 02 сентября 2020 г. по 02 октября 2020 г.

5. Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Правомерность осуществления закупок продуктов питания в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок.

2. Анализ фактических цен и эффективность осуществления закупок.

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

4. Проверка целевого списания продуктов и формирования размера стоимости питания в день на одного учащегося.

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

6. Инвентаризация продуктов питания и выхода готовых блюд.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23 (далее - МОУ СОШ № 23, Заказчик, Учреждение) осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 26.05.2015 № 1963-па(далее – Устав), с изменениями и дополнениями в устав от 09.06.2020 № 1062-па.

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 №23 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.

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23. Краткое наименование: МОУ СОШ с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23.

ОГРН: 1022700524461. ИНН: 2703003880. КПП: 270301001. Телефон: (4217) 59-87-22, (4217) 27-81-03.

Местонахождение учреждения: 681032, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Дикопольцева, дом 34, корпус 5.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Правомерность осуществления закупок продуктов питания в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок

Закупочную деятельность МОУ СОШ № 23 (ИНН заказчика 2703003880) осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

Конкурентные закупки МОУ СОШ № 23 в проверяемом периоде не проводились. Все закупки продуктов питания с целью организации питания в образовательном учреждении Заказчиком осуществлялись на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ в рамках единственного поставщика.

Совокупный годовой объем планируемых закупок (далее – СГОЗ) МОУ СОШ № 23 в 2019 году составил 12 305 784,01 рублей, согласно представленных в Контрольно-счетную палату реестра контрактов (договоров) МОУ СОШ №23 за 2019 год, бухгалтерской годовой отчетности учреждения и плана ФХД. Установлены расхождения (несоответствия) плана ФХД и бухгалтерской отчетности формы ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» (далее – бухгалтерская отчетность ф.0503737) по КФО 2 КВР 244 на сумму 30 000 рублей и между бухгалтерской отчетностью ф.0503737 (общая сумма объемов финансового обеспечения на очередной финансовый год по КВР 244) и сведениями в плане - графике закупок на 2019 год в части общей суммы планируемых платежей в текущем финансовом году на 33 000 рублей (в плане - графике на 2019 год общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году указана 12 272 784,0 рублей).

Фактический (расчетный) СГОЗ за 2019 год в МОУ СОШ № 23 сложился на сумму 10 940 647,15 рублей. При этом заказчиком в плане графике закупок на 2019 год СГОЗ не указан (указано 0 рублей). В ходе проведения

контрольного мероприятия заказчиком внесены изменения в части размещения информации о СГОЗ за 2019 год.

Совокупной кассовый расход на осуществления всех закупок за 2019 год сложился на общую сумму 10 778 407,78 рублей, в том числе на приобретение продуктов питания в сумме 4 510 914,97 рублей.

Все закупки продуктов питания с целью организации питания в образовательном учреждении Заказчиком осуществлялись на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ в рамках единственного поставщика.

Сумма всех заключенных контрактов на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ за 2019 год сложилась на сумму 5 971 142,04 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания на общую сумму 4 616 617,28 рублей из них:

п.4. – 1 827 677,26 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания в сумме 1 077 582,5 рублей,

п.5. – 4 143 464,78 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания в сумме 3 539 034,78 рублей.

Фактический СГОЗ на конец 2019 года сложился на сумму 10 940 647,15 рублей.

В соответствии с п.4 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ сумма всех заключенных контрактов на основании п.4 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ, не превышает два миллиона рублей ($1\,827\,677,26 < 2\,000\,000$).

В соответствии с п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ сумма всех заключенных контрактов по п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ не превышает 50% от СГОЗ ($4\,143\,464,78 < 5\,470\,323,58$ ($10\,940\,647,15 \times 50\% / 100\%$)).

Таким образом, заказчик МОУ СОШ № 23 имел право на заключение контрактов (договоров) в части приобретения продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации по основаниям п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ.

7.2. Анализ фактических цен и эффективность осуществления закупок

По результатам проведенного анализа фактических цен и эффективность осуществления закупок заказчиком МОУ СОШ № 23 установлено, что единственным способом приобретения продуктов питания у общеобразовательного учреждения является закупка в рамках единственного поставщика, что свидетельствует о несоблюдении принципов обеспечения конкуренции и не способствует эффективному использованию расходования финансовых ресурсов учреждения. В нарушении статьи 12 Закона 44-ФЗ заказчиком не соблюден принцип эффективности осуществления закупок, не достигнут экономический эффект от закупок основных продуктов питания на общую сумму **426 199,99 рублей**.

В связи с тем, что заказчик недостаточно хорошо провел анализ рынка цен по продуктам питания установлено превышение средних цен на общую сумму **289 414,36 рублей**.

Кроме того, заказчиком МОУ СОШ № 23 закупались самые дорогостоящие овощи (картофель, лук, морковь) и фрукты (яблоки) в сезон сбора урожая (с августа 2019). При этом в данный период цены на овощи и фрукты происходит снижение цены по сравнению с ценами зимнего периода.

7.3. 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 2019 год заключено 26 контрактов. Сумма всех заключенных контрактов на приобретение продуктов питания сложилась в сумме 4 616 617, 28 рублей (реестр контрактов прилагается). Фактическое исполнение контрактов в части поставок продуктов питания сложилось в сумме 4 503 307, 51 рублей. При наличии кредиторской задолженности на начало 2019 года в сумме 9 927,46 рублей (перед поставщиком ООО «Калинка») общая сумма оплаты всех контрактов составила 4 510 914,97 рублей. На конец 2019 года имеется кредиторская задолженность в сумме 2 320,0 рублей перед поставщиком АО «Дакгомз».

Контракты заключены с 9 поставщиками продуктов питания:

1. с ООО «Азия» заключен 1 МК № 62 от 23.09.2019 на основании п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ на поставку мясной продукции (мясо свинины, голень куриная, мясо говядина, печень говяжья, филе куриной грудки) на сумму 412 085,54 рублей. Фактическое исполнение сложилось в сумме 414 818,61 рублей, или на 0,66% больше от суммы заключенного контракта. Причинами отклонения исполнения цены контракта являются нарушения условий контракта (спецификации к МК) в части необоснованного изменения фактической цены поставки мясной продукции на общую сумму переплаты **7 565,84 рублей**, в т.ч.:

- мясо говядины в товарной накладной № 103193 от 15.10.2019 приобретено по цене 418,0 рублей за кг., согласно спецификации к МК цена должна быть 380,0 рублей за кг. Сумма переплаты составила 883,5 рублей;

- мясо свинины в товарной накладной № 103193 от 15.10.2019 приобретено по цене 286 рублей за кг., согласно спецификации к МК цена должна быть 260,0 рублей за кг. Сумма переплаты составила 2 178,67 рублей;

- печень говяжья в товарной накладной № 109717 от 16.12.2019 приобретена по цене 151,79 рублей за кг., согласно спецификации к МК цена должна быть 138,0 рублей за кг. Сумма переплаты составила 3 962,96 рублей;

- филе грудки куриная в товарной накладной № 103407 от 17.10.2019 приобретено по цене 269,5 рублей за кг., согласно спецификации к МК цена должна быть 245,0 рублей за кг. Сумма переплаты составила 540,71 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия заказчиком оформлена претензия в адрес ООО «Азия» (ихс. № 209 от 17 сентября 2020 года – копия

прилагается), согласно которой поставщику ООО «Азия» необходимо обеспечить возврат денежных средств в сумме 7 565,84 рублей.

2. с ООО «Феникс» заключено 3 МК на поставку мясной продукции (мяса свинины, голень куриная, мяса говядина, печень говяжья, филе куриной грудки) на общую сумму 520 222,42 рублей. Сумма фактического исполнения всех 3 МК составила 513 268,70 рублей. Отклонения сложились по двум МК:

- в части не полного исполнения контракта по МК № 37 от 01.04.2019: цена контракта – 255 500,0 рублей, фактическое исполнение на сумму 243 562,28 рублей. Отклонение составило -11 937,72 рублей, или 4,67%. При этом дополнительного соглашения об изменении объемов поставки молочных продуктов, дополнительного соглашения о расторжении контракта, допустимые в соответствии со статьей 95 Закон № 44-ФЗ, у заказчика нет. Наибольший объем недопоставки мясной продукции установлен по: голени куриной в количестве 72,62 кг. (плановая потребность по условиям контракта 350,0 кг, фактически поставлено 277,38 кг.) и печени говяжьей в количестве 138,978кг. (плановая потребность по условиям контракта 300 кг., фактически поставлено 161,022 кг.);

- в части превышения цены контракта по МК № 55 от 30.08.2019 на 8,87%: цена контракта – 56 189,3 рублей, фактическое исполнение на сумму 61 173,3 рублей. Превышение составило 4 984,00рублей, или 8,87%. При этом, в нарушение п. б п.1 части 1 статьи 95 Закон № 44-ФЗ, фактический объем поставки голени куриной увеличен более чем на 10% (превышение составило на 71,8% при плановой потребности по условиям контракта 39,0 кг, фактически поставлено 67 кг.)

3. с ООО «ТК- Комсомольск-на-Амуре» заключено 3 МК на поставку молочной продукции (сметаны и молока) на общую сумму 89 103,92 рублей. Сумма фактического исполнения всех 3 МК составила 53 966,42 рублей. Отклонение в части не полного исполнения контракта сложилось по МК № 5 от 08.01.2019: цена контракта – 81 450,0 рублей, фактическое исполнение на сумму 46 312,5 рублей. Отклонение составило -35 137,5 рублей, или 43,14%. При этом дополнительного соглашения об изменении объемов поставки молочных продуктов, дополнительного соглашения о расторжении контракта, допустимые в соответствии со статьей 95 Закон № 44-ФЗ, у заказчика нет. Наибольший объем недопоставки молочной продукции установлен по сметане в количестве 50,5 кг. (плановая потребность по условиям контракта 70 кг, фактически поставлено 19,5 кг.) и молока в количестве 590 л. (плановая потребность по условиям контракта 1500 л., фактически поставлено 910 л.).

4. с АО «Птицефабрика «Комсомольская» заключено 3 МК на поставку яйца куриного на общую сумму 170 932,8 рублей. Сумма фактического исполнения всех 3 МК составила аналогичную сумму. Отклонений и нарушений в части исполнения контрактов не установлено.

5. с ООО «Комсомольский Хлеб» заключено 3 МК на поставку хлебобулочных и кондитерских изделий на общую сумму 218 788,0 рублей. Сумма фактического исполнения всех 3 МК составила аналогичную сумму. Отклонений и нарушений в части исполнения контрактов не установлено.

6. С ООО «Калинка» заключено 5 МК на поставку бакалейной продукции овощей, фруктов, филе грудки куриной и рыбы на общую сумму 1 373 120,7 рублей. Сумма фактического исполнения всех 5 МК составила 1 392 204,08 рублей. Отклонения в части превышения цены контракта сложились по двум МК:

- № 10 от 08.01.2019, в котором цена контракта – 358 612,0 рублей, фактическое исполнение на сумму 377 081,56 рублей. Превышение составило 18 469,56 рублей, или 5,12%. При этом, в нарушение п. б п.1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, фактический объем поставки некоторых продуктов увеличен более чем на 10%:

Лимон - превышение составило на 75,3%, или на 22,6 кг при плановой потребности по условиям контракта 30,0 кг, фактически поставлено 52,6 кг.;

Морковь свежая - превышение составило на 30,1%, или на 150,4 кг при плановой потребности по условиям контракта 500 кг., фактически поставлено 650,4 кг.;

Свекла свежая - превышение составило на 38,0%, или на 152,1 кг при плановой потребности по условиям контракта 400 кг., фактически поставлено 552,1 кг.;

Помидор свежий - превышение составило на 34,0%, или на 67,9 кг при плановой потребности по условиям контракта 200 кг., фактически поставлено 267,9 кг.

Кроме того, отсутствует дополнительное соглашение об изменении условий МК, допустимые в соответствии со статьей 95 Закон № 44-ФЗ.

- № 60 от 30.08.2019, в котором цена контракта – 509 230,76 рублей, фактическое исполнение на сумму 509 844,56 рублей. Превышение составило 613,8 рублей, или 0,12%. Причиной отклонения исполнения цены контракта является нарушение условий контракта (спецификации к МК) в части необоснованного изменения фактической цены поставки капусты свежей белокочанной на сумму переплаты **613,8 рублей**. Так, по товарной накладной № ГО00010298 от 11.10.2019 капуста приобретена по цене 27,57 рублей за кг., согласно спецификации к МК цена должна быть 27,0 рублей за кг. В ходе проведения контрольного мероприятия заказчиком оформлена претензия в адрес ООО «Калинка» (ихс. № 210 от 17 сентября 2020 года – копия прилагается), согласно которой поставщику ООО «Калинка» необходимо обеспечить возврат денежных средств в сумме 613,8 рублей.

7. с ИП Кезля К.В. заключено 4 МК на поставку сыра, сосисок и масла сливочного на общую сумму 763 663,2,0 рублей. Сумма фактического исполнения всех 4 МК составила аналогичную сумму. Однако, при проверке условий исполнения МК, установлено, что бухгалтером МОУ СОШ № 23 18 ноября 2019 года при оприходовании сыра по УПД (счет –фактуре) № 44016 от 18.11.2019 в колонке масса продукта перепутаны цифры. В результате чего по данным бухгалтерского учета заказчика не оприходованы 0,27 кг сыра на сумму 86,4 рублей, при этом оплата осуществлена в полном объеме. Сумма переплаты составила **86,4 рублей**. В ходе контрольного мероприятия бухгалтером МОУ СОШ № 23 сумма нарушения 86,4 рублей в полном объеме

восстановлена на лицевой счет учреждения (копии чека, УПД и объяснительная бухгалтера прилагаются к акту).

Кроме того, в нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ, при заключении МК № 38 от 01.04.2019 (в части сыра и масла сливочного), № 57 от 30.08.2019., № 72 от 08.11.2019 не был проведен мониторинг и анализ цен на рынке, что свидетельствует о нарушении определения метода НМЦК, а именно: заказчиком не был изучен рынок поставляемого товара (ассортимент, условия, цены и т.д.) во избежание нарушения принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств, т.к. предложение «единственного» поставщика может оказаться не единственным на рынке или менее предпочтительным, чем предложение другого поставщика (Решение Ханты-Мансийского УФАС от 10.02.2014 № 05-06-023-2014).

8. с ИП Степашко О.В. заключено 2 МК на поставку бакалейной продукции и свежей рыбы на общую сумму 550 185,70 рублей. Сумма фактического исполнения всех 2 МК составила аналогичную сумму. Однако, при проверке условий заключения и исполнения МК, установлено, что МК № 58 от 30.08.2019 заключен с арифметической ошибкой по продукту «масло подсолнечное рафинированное» в позиции 3 в Спецификации к МК (приложение №2 к муниципальному контракту): указано, что 255,576 л по цене 73 рубля за л. составляют 20 279,4 рублей, необходимо 18 657,05 рублей. Сумма оплачено по контракту в размере 20 279,4 рублей. В связи с чем, допущена переплата на сумму **1 622,91 рублей**. В ходе контрольного мероприятия бухгалтером МОУ СОШ № 23 сумма нарушения 1 622,91 рублей в полном объеме восстановлена на лицевой счет учреждения (копии чека и объяснительная бухгалтера прилагаются к акту).

9. с АО «Дакгомз» заключено 3 МК на поставку молочной продукции (творог, молоко, кисломолочные напитки) на общую сумму 518 515, рублей. Сумма фактического исполнения всех 3 МК составила 425 480,00 рублей. Отклонение в части не полного исполнения контракта сложилось по МК № 39 от 01.04.2019: цена контракта – 218 095,0 рублей, фактическое исполнение на сумму 125 060,0 рублей. Отклонение составило 93 035,0 рублей, или 42,66%. При этом дополнительного соглашения об изменении объемов поставки молочных продуктов, дополнительного соглашения о расторжении контракта, допустимые в соответствии со статьей 95 Закон № 44-ФЗ, у заказчика нет. Большой объем недопоставки молочной продукции установлен по:

- творогу в количестве 251 кг. (плановая потребность по условиям контракта 550 кг, фактически поставлено 299 кг.);
- молока в количестве 615 л. (плановая потребность по условиям контракта 1500 л., фактически поставлено 885л.).

Таким образом, в ходе анализа исполнения контрактов (договоров), заключенных на приобретение продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации установлены нарушения условий заключения и исполнения МК в части необоснованного изменения фактической цены поставки продуктов питания на общую сумму **9 802,01 рублей**. В ходе контрольного мероприятия на сумму 8179,64 рублей заказчиком

МОУ СОШ № 23 в адрес поставщиков направлены претензии, сумма нарушения 1 709,31 рублей восстановлена на лицевой счет учреждения.

В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ, при заключении МК № 38 от 01.04.2019 (в части сыра и масла сливочного), № 57 от 30.08.2019., № 72 от 08.11.2019 с ИП Кезля К.В. не был проведен мониторинг и анализ цен на рынке, что свидетельствует о нарушении определения метода НМЦК.

В нарушение п. б п.1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, фактический объем поставки некоторых продуктов увеличен более чем на 10%, дополнительное соглашение об изменении условий МК, допустимые в соответствии со статьей 95 Закон № 44-ФЗ, заказчиком МОУ СОШ № 23 не оформляются.

7.4. Проверка целевого списания продуктов и формирования размера стоимости питания в день на одного учащегося

Десятидневное меню разработано и утверждено в 2016 году и является не актуальным в 2020 году (более 3 лет) в связи с чем, необходимо разработать и утвердить новое перспективное меню.

В связи с чем, необходимо принять меры по составлению и утверждению в УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Управление Роспотребнадзора по Хабаровскому краю) нового примерного перспективного меню, в связи с увеличением стоимости отдельных продуктов, и как следствие отдельных блюд меню.

Учет прихода поступающих продуктов на склад производится в журнале произвольной формы (тетради). Записи в журнале заносятся кладовщиком на основании накладных. Данный журнал не является номенклатурным документом. Движение и остаток продуктов в журнале не отражаются. Сверка с бухгалтерией не производится.

Ежедневное меню составляется заведующим производства. Приказ о назначении ее ответственным лицом за составление меню отсутствует. Данное ежедневное меню фиксируется в тетради, которая не является номенклатурным документом, установленные регистрами бухгалтерского учета. Меню (рабочее) не утверждается директором и составляется в день приготовления блюд, исходя из примерного перспективного меню и количества довольствующихся. Форма меню не соответствует требованиям ведения данного документа. Табеля или талоны посещения учащимися столовой отсутствуют, следовательно, произвести соответствие меню количеству учащихся невозможно.

Представленные меню применяется при отпуске продуктов со склада. Подписи лиц ответственных за получение и использование продуктов нет.

Имеющиеся меню-требования на выдачу продуктов питания находится в бухгалтерии и не является рабочим документом для сотрудников столовой. В меню требования не проставляется норма питания на одного учащегося, количествоготавливаемых блюд, а просто ставится количество израсходованных продуктов в день. Расход продуктов на детей разной возрастной категории указывается в одной сумме. Однако утвержденная норма питания для детей разных возрастных групп отличается.

На каждое блюдо производится расчет путем составления калькуляционной карты. Цена определяется методом калькуляции на основании указанных в сборнике рецептур норм закладки продуктов. Выборочная сверка норм закладки продуктов в перспективном меню, калькуляционной карте и сборнике рецептур показала расхождения. Так в калькуляционных картах указана норма продуктов больше чем в перспективном меню.

Проведен выборочный анализ стоимости питания в день одного учащегося на основании меню составленного заведующим производством, меню-требования имеющегося в бухгалтерии и калькуляционных карт.

В ходе анализа соответствия норм закладки в отдельные блюда установлено следующее:

- норма выдачи масла сливочного в соус молочный, в рисовую кашу молочную, порционное масло, картофеля, мяса, масла растительного в супе картофельном с макаронами на курином бульоне превышает норму утвержденного перспективного меню в калькуляционной карте;
- не обоснованная замена блюд, без обоснования (каши из круп);

Торговая наценка на продукты, отраженная в калькуляционных картах, соответствует установленной норме для данного учреждения, установленного приказом № 1 от 08.01.2019 г. (прилагается к акту).

При проверке учета поступления денежных средств в соответствие с нормативами установлено следующее:

- Прием денежных средств за услугу питания от обучающихся и учителей осуществляется наличными.

- Поступившие суммы фиксируются в журнале. Форма данного журнала не является установленной регистрами бухгалтерского учета и не содержится в перечне номенклатурных документов (копия журнала прилагается).

Кассовый аппарат и лимит кассы отсутствует.

Денежные средства сдаются в кассу еженедельно от ответственного по питанию (социального педагога). Поступившие в кассу денежные средства оформляются бухгалтером приходным кассовым орденом и далее оформляется расходный ордер на главного бухгалтера для сдачи в банк на расчетный счет учреждения.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров ведется в 1С бухгалтерии в электронном виде.

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

На 09.01.2019г. остаток денежных средств составил 23 090,86 руб.

Всего за 2019 год доходы по оказанию услуг по питанию составили 7 215 018,31 рублей, из них:

- родительская плата и питание сотрудников учреждения составила 5 529 529,00 рублей, в т.ч. питание сотрудников учреждения - 202000 рублей,
- пришкольный лагерь - 1 552 226,00 рублей,
- детский дом 14 620,00 рублей;
- дополнительное образование - 97 569,00 рублей,

- возмещение по СИЗ - 21 074,31 рублей.

Согласно пояснительной директора, расходы, связанные с организацией питания за 2019 год составили 7 152 147,86 руб.

Остаток денежных средств на конец 2019 года составил 85 961,31 руб.

Установлено отнесение расходов, не относящихся на организацию питания (122159 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).

Справочно: по данным учреждения налог на прибыль по ставке 24% составит 29000 руб. (выручка за минусом подтвержденных расходов, направленных на организацию питания).

МОУ СОШ с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23 осуществляет организацию самостоятельного питания на основании САНПИН 2.4.5.2409-08 от 23.07.2008 г. САНПИН 2.4.5.2409-10.

Штатное расписание для организации школьного питания утверждено в количестве 6 ставок:

- мойщик - 2 ставки
- кладовщик- 1 ставка; бюджет
- повар- 1 ставки;
- зав. производством 1 ставка;
- бухгалтер 1 ставка (за счет бюджетных средств).

Фактический учет школьного питания, в том числе списание продуктов, калькуляция цен, ежедневное меню, фактическая численность питающихся за счет родительской платы ведется журналах произвольной формы, не зарегистрированных в регистрах первичного бухгалтерского учета.

При этом, согласно пояснительной директора, для формирования учета питания приобретена в 2018 году программа «1С: Предприятие-питание».

В связи с чем, установлено неэффективное использование средств, в части неиспользования программного обеспечения в сумме **16 000 руб.**

Проведенный выборочный анализ торговой наценки за 2019 год на отдельные виды продуктов показал, завышение торговой наценки на следующие виды продуктов:

- молоко – установлено 90% необходимо 20%
- сосиски - установлено 90% необходимо 60%
- яйцо - установлено 90% необходимо 50%
- лимон-установлено 90% необходимо 20%.

Всего необоснованное завышение стоимости продуктов за период с января по декабрь 2020 года сложилась в сумме **256233** рублей.

Проведенный выборочный анализ торговой наценки за 2020 год показал, необоснованное завышение в сумме **34000** рублей.

В ходе проверки руководством школы принято решение и произведен перерасчет с 01 сентября 2020 года калькуляции цен на блюда (с учетом снижения торговой наценки) на сумму 34000 рублей.

В ходе проведения анализа достоверности фактически собранных денежных средств за счет родительской платы за питание школьников с 1 по 11 класс и сдаче в кассу учреждения установлено:

-согласно предоставленному журналу произвольной формы классными руководителями указанных классов собрано денежных средств за период с января по декабрь 2019 года и передано социальному педагогу (ответственный за питание) – 5433428 рублей;

-сдано в кассу социальным педагогом (на основании приходных кассовых ордеров)- 5433345 рублей.

Таким образом, установлено несоответствие фактически внесенных денежных средств в кассу за питание детей и поступивших денежных средств за счет родительской платы в сумме **86** рублей.

Не представилось возможным произвести проверку соответствия собранных денежных средств за питание школьной столовой и фактически оплаченными родителями и педагогами, ввиду отсутствия подтверждающих документов.

7.6. Инвентаризация продуктов питания и выхода готовых блюд

На основании приказа № 121 от 08.09.2020 года, в ходе проведения настоящей проверки была проведена инвентаризация продуктов питания на дату 08.09.2020 года, в ходе которой установлена недостача продуктов питания на складе на сумму 12794 руб. и выявлены излишки на сумму 8287 руб. (инвентаризационная опись прилагается).

В ходе проверки излишки оприходованы на счетах бухгалтерского учета на сумму 8287 руб.

В ходе проверки 21.09.2020 года недостача возмещена директором школы Паздниковой Л.А. через сбербанк онлайн на сумму 12 794 рублей (копия чека прилагается).

В ходе проверки 21.09.2020 года возмещена недостача виновным лицом Суховой Л.В. через сбербанк онлайн на сумму 1 900 рублей (копия чека прилагается).

Указанные нарушения в учете продуктов питания сложились за счет:

- отсутствия передачи остатков продуктов питания по складу при смене материально-ответственных лиц (зав. производством);
- отсутствия учета продуктов питания по складу;
- отсутствием бухгалтерского учета поставки продуктов питания и их списания на склад, кухню.

Также в ходе проведения настоящей проверки не предоставлены меню за период с января по май 2019 года, ввиду их отсутствия.

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.

8. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия, согласно пояснительной директора школы предприняты следующие меры:

1. И.О. главного бухгалтера Дадыкиной Н.Л. установить программное обеспечение «1-С питание». Имеющегося в наличии программного обеспечения бухгалтерии школы с 2018 года и обеспечить внедрение для ведения качественного учета и контроля за оборотом товара на складе школьной столовой в срок до 01.10.2020 года.

2. Бухгалтеру Ткач С. В. Создать базу данных до 01.10.2020 года в программе «1-С питание» и обеспечить работу в программе с 01.10.2020 года.

3. Заведующей производством Суховой Л.В. на основании акта инвентаризации и объяснительной в соответствии с приказом №125 от 17.09.2020 года возместить суммы недоделок готовой продукции из филе кур и сливочного масла на общую сумму 1950,2рубля

3.1. Обеспечить контроль за ведение документации за товарными накладными, учету поступающей продукции и сохранности.

4. С 01.09.2020 года обеспечивается раздельное ведение табеля учета питания учащихся и педагогов. Назначены ответственные за ведение учета питания учащихся льготной категории, педагогов и обеспеченность сохранности документации сроком до 5 лет – Тарасенко Е.А.

5. Ведение табеля учета учащихся 5-11 классов за родительскую плату, бесплатное питание учащихся начальной школы - классные руководители с внесением в должностные обязанности классного руководителя с 01.09.2020 года и ежемесячная передача табеля учета питания до 10 числа следующего месяца за отчетным периодом бухгалтеру Ткач С.В.

6. Утвержден размер торговой наценки на группы товаров с 01.09.2020 года, приказ № 117 от 31.08.2020 года. По факту неправильного использования торговой наценки на готовую продукцию с 01.09.2020 бухгалтеру Ткач С.В. произвести перерасчет стоимости меню на основании приказа №123 от 17.09.2020 года, заведующей производством Суховой Л.Н обеспечить возврат в виде продукции в срок до 01.10.2020 года.

9. Выводы

По результатам проведения контрольного мероприятия по объекту МОУ СОШ № 23 установлено:

1. Конкурентные закупки МОУ СОШ № 23 в проверяемом периоде не проводились. Все закупки продуктов питания с целью организации питания в образовательном учреждении заказчиком осуществлялись на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ в рамках единственного поставщика. Право на заключение контрактов (договоров) в части приобретения продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации по основаниям п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ у заказчика имелось. Однако,

2. В ходе анализа исполнения контрактов (договоров), заключенных на приобретение продуктов питания с целью организации питания учащихся в

образовательной организации установлены нарушения условий заключения и исполнения МК в части необоснованного изменения фактической цены поставки продуктов питания на общую сумму **9 802,01** рублей. В ходе контрольного мероприятия на сумму 8179,64 рублей заказчиком МОУ СОШ № 23 в адрес поставщиков направлены претензии, сумма нарушения 1 709,31 рублей восстановлена на лицевой счет учреждения.

3. В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ, при заключении МК № 38 от 01.04.2019 (в части сыра и масла сливочного), № 57 от 30.08.2019., № 72 от 08.11.2019 с ИП Кезля К.В. не был проведен мониторинг и анализ цен на рынке, что свидетельствует о нарушении определения метода НМЦК.

4. В нарушение п. б п.1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, фактический объем поставки некоторых продуктов увеличен более чем на 10%, дополнительное соглашение об изменении условий МК, допустимые в соответствии со статьей 95 Закон № 44-ФЗ, заказчиком МОУ СОШ № 23 не оформляются.

5. При определении планового СГОЗ установлены расхождения (несоответствия) плана ФХД и бухгалтерской отчетности формы ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» (далее – бухгалтерская отчетность ф.0503737) по КФО 2 КВР 244 на сумму 30 000 рублей и между бухгалтерской отчетностью ф.0503737 (общая сумма объемов финансового обеспечения на очередной финансовый год по КВР 244) и сведениями в плане -графике закупок на 2019 год в части общей суммы планируемых платежей в текущем финансовом году на 33 000 рублей (в плане -графике на 2019 год общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году указана 12 272 784,0 рублей).

6. Фактический (расчетный) СГОЗ за 2019 год в МОУ СОШ № 23 сложился на сумму 10 940 647,15 рублей. При этом заказчиком в плане графике закупок на 2019 год СГОЗ не указан (указано 0 рублей). В ходе проведения контрольного мероприятия заказчиком внесены изменения в части размещения информации о СГОЗ за 2019 год.

7. По результатам проведенного анализа фактических цен и эффективность осуществления закупок заказчиком МОУ СОШ № 23 установлено, что единственным способом приобретения продуктов питания у общеобразовательного учреждения является закупка в рамках единственного поставщика, что свидетельствует о несоблюдении принципов обеспечения конкуренции и не способствует эффективному использованию расходованию финансовых ресурсов учреждения. В нарушении статьи 12 Закона 44-ФЗ заказчиком не соблюден принцип эффективности осуществления закупок, не достигнут экономический эффект от закупок основных продуктов питания на общую сумму **426 199,99** рублей.

8. В связи с тем, что заказчик недостаточно проведен анализ рынка цен по продуктам питания установлено превышение средних цен по городу на общую сумму **289 414,36** рублей.

9. Заказчиком МОУ СОШ № 23 закупались самые дорогостоящие овощи (картофель, лук, морковь) и фрукты (яблоки) в сезон сбора урожая (с

августа 2019). При этом в данный период цены на овощи и фрукты происходит снижение цены по сравнению с ценами зимнего периода.

10. В ходе инвентаризации продуктов питания установлена недостача продуктов питания на складе на сумму **12 794** рублей и выявлены излишки на сумму **8 287** рублей

11. Установлены нарушения по выходу готовых блюд, в том числе недостача филе кур 1,030 кг. на сумму **350** рублей, масла сливочного 2,080 кг на сумму **1 550** рублей.

12. Нарушения в части бухгалтерского учета установлено отсутствие:
-передачи остатков продуктов питания по складу при смене материально-ответственных лиц,
-учета продуктов питания по складу и кухне,
-учета сбора денежных средств по родителям и педагогам,
- не установлен контрольно-кассовый аппарат, онлайн-касса.

13. Необоснованное завышение стоимости блюда, за счет применения завышенной наценки на продукты за период с января по декабрь 2020 года на сумму в сумме **256 233** рублей, за 2020 год - **34 000** рублей.

14. Неэффективное использование средств, в части приобретения в 2018 году и фактически не применяемого в работе программного обеспечения «1с-Питание» в сумме 16000 рублей.

15. В нарушение НК РФ учреждение не начисляет и не перечисляет налог общей системы налогообложения –налог на прибыль. В связи с чем, необходимо принять меры по подаче исправленной декларации ИФНС за 2019 год с учетом направленных расходов на организацию питания. Полученная в результате исчисления сумма доходов бюджетного учреждения от коммерческой деятельности облагается по налоговой ставке 24% (ст.284 НК РФ). Справочно: по данным учреждения налог на прибыль по ставке 24% составит 29000 рублей (выручка за минусом подтвержденных расходов, направленных на организацию питания).

16. В целях приведения в соответствии норм выдачи продуктов питания нормам установленным перспективному меню, рекомендовано разработка и утверждение нового меню в Управлении Роспотребнадзора по Хабаровскому краю.

10. 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 изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23:

1. 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).

2. 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.

3. Установить контроль за заключением и исполнением условий муниципальных контрактов.

4. Принять меры к поставщикам по возмещению в полном объеме сумм нарушений, выявленных в ходе исполнения муниципальных контрактов;

5. Усилить контроль за определением и размещением достоверной информации о планируемом и фактическом СГОЗ учреждения.

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

Председатель
Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счетной палаты _____

Н.В. Чукреева