

АКТ № 04-12/7
проверки использования бюджетных средств

р.п. Бисертъ

«30» ноября 2015 г.

Инспектором Контрольно-счетной палаты Бисертского городского округа Федотовой Светланой Михайловной на основании удостоверения Контрольно-счетной палаты Бисертского городского округа на право проведения проверки от 02.11.2015 № 02-03/7 проведена проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета Бисертского городского округа, выделенных в 2014 году на питание муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению № 2 детский сад «Колокольчик» р.п. Бисертъ (далее – МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик», учреждение).

Проверка начата 03.11.2015, окончена 30.11.2015 года.

Учреждение зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации учреждения № 007274310 серия 66 и внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1076646000562 от 19.02.2013 года.

Учредителем является Отдел образования - функциональный орган Администрации Бисертского городского округа.

В период проверки должностным лицом учреждения являлись: заведующая Феденёва Анастасия Вячеславовна по 12.04.2015, исполняющая обязанности заведующей Агопова Юлия Егоровна с 13.04.2015 по настоящее время, которая имеет право первой подписи денежных и расчетных документов.

МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» посещает 137 ребенка, функционирует 7 групп, в режиме сокращенного дня (10 - часового пребывания).

Ведение бухгалтерского учета возложено на муниципальное казенное учреждение «Отдел централизованного учета, отчетности и административного обслуживания» (далее – МКУ «Отдел ЦУО и АО») согласно договору на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2014 года.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание и право второй подписи денежных и расчетных документов возложено на начальника МКУ «Отдел ЦУО и АО» Обожину Наталью Владимировну.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера МКУ «Отдел ЦУО и АО» Кралину Наталию Викторовну.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой учреждения, утвержденной приказами МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» от 31.12.2013 № 22.

Лицевой счет открыт в Финансовом отделе - функциональном органе Администрации Бисертского городского округа № 03906630100.

Предыдущая проверка проводилась в ноябре 2013 года Финансовым отделом - функциональным органом Администрации Бисертского городского округа по вопросу целевого использования бюджетных средств за 2012 - 1 полугодие 2013 годы.

К проверке запрошены и представлены следующие документы:

- устав учреждения;
- учетная политика учреждения;
- положение об организации питания;
- первичные бухгалтерские документы;
- договора с поставщиками и подрядчиками;
- бюджетные сметы;
- десятидневное меню;
- технологические карты блюд.

Проверкой установлено следующее:

В соответствии с решением Думы Бисертского городского округа от 08.11.2012 № 56 «Об установлении объема затрат на содержание одного ребенка и об установлении родительской платы в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях Бисертского городского округа с 01 января 2013 года», постановлением администрации Бисертского городского округа от 12.11.2012 № 362 «Об установлении родительской платы на содержание ребенка в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях Бисертского городского округа» с 01 января 2013 года установлен размер родительской платы в размере 1500,00 рублей в месяц за 1 ребенка.

Финансирование муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений на приобретение продуктов питания осуществляется за счёт средств бюджета Бисертского городского округа. Родительская плата в полном объеме зачисляется в бюджет городского округа.

Лимиты бюджетных обязательств по МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» на приобретение продуктов питания в 2014 году утверждены в сумме 1853157,52 рублей. Фактически расходы на приобретение продуктов питания осуществлены в сумме 1636474,08 рублей, что составляет 88,3 % от суммы переданных объемов финансирования.

В 2014 году МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» на поставку продуктов питания заключены:

- 1 муниципальный контракт на основании проведения открытого аукциона в электронной форме на сумму 246186,25 рублей;
- 4 муниципальных контракта на основании запроса котировок цен на общую сумму 685615,18 рублей;
- 4 договора с единственным поставщиком на общую сумму 607145,00 рублей;
- 4 договора гражданско-правового характера на общую сумму 166085,71 рублей.

При проведении проверки расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, состояния аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности, наличия договоров, накладных выявлено, что в товарной накладной от 18.06.2014 № 1997 на сумму 699,49 рублей от ООО «РегионУралТорг» стоит печать ООО «Сервизпродукт».

Протоколом от 30.04.2014 № 24 заседания трудового коллектива принято «Положение об организации питания МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» (далее – Положение об организации питания).

Кратность приема пищи и режим питания детей по отдельным приемам пищи (завтрак, второй завтрак, обед, полдник, ужин, второй ужин) определяется временем пребывания детей и режимом работы дошкольной образовательной организации. Постановлением Администрации Бисертского городского округа от 12.11.2012 № 303 «Об установлении 10 часового режима работы муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений» с 01 января 2013 года определен 10 часовой режим работы МКДОУ.

В нарушение пункта 15.11 санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.1.3049 -13, утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 №26 (далее - СанПиН 2.4.1.3049 -13) пунктом 2.1 Положения об организации питания МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» предусмотрено пятиразовое питание. Согласно СанПиН 2.4.1.3049 -13 при 8 - 10-часовом пребывании детей, организуется 3 - 4-разовое питание.

На проверку представлены утвержденные заведующей МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» два десятидневных меню на 2014-2015 год на возраст с 1,5 до 3 лет и с 4 до 7 лет, без указания единиц измерений продуктов. Проверкой установлено несоответствие по кратности приемов пищи: в утвержденных меню предусмотрено пятиразовое питание (завтрак, второй завтрак, обед, полдник, ужин), по меню - требованиям на выдачу продуктов питания организовано четырехразовое питание (завтрак, обед, полдник, ужин).

В нарушение пункта 15.5. СанПиН 2.4.1.3049 -13 в представленном утвержденном меню ежедневно на завтрак бутерброд с сыром и маслом, компот из сухофруктов на обед.

Питание должно удовлетворять физиологические потребности детей в основных пищевых веществах и энергии и быть **не меньше** значений СанПиН 2.4.1.3049 -13.

Сравнительный анализ по дням десятидневного меню по энергетической ценности (калорийности) суточного рациона пищи представлен в Таблице 1.

Таблица 1
кКал

	1день	2день	3день	4день	5день	6день	7день	8день	9день	10день
От 2-3лет 1400 кКал	1237,8	1354,9	1356,6	1207,6	1363,5	1291,1	1550,5	1490,3	1402,9	1183,4
От 3 -7лет 1800 кКал	1625,4	1892,3	1747,0	1729,8	1742,0	1679,3	1908,5	2039,9	1778,0	1554,0

В нарушение пункта 15.1 СанПиН 2.4.1.3049 -13 в семи из десяти дней меню нарушена энергетическая ценность (калорийность) суточного рациона питания. При сверке меню - требований с десятидневным меню выявлено, что на завтрак выдавался «фруктовый салат» в течение года всего только 3 раза (06 августа, 22 августа, 15 сентября), а второй завтрак не предусмотрен, следовательно, энергетическая ценность (калорийность) суточного рациона питания ещё ниже.

Сотрудник, ответственный за организацию питания, должен проводить анализ энергетической ценности (калорийности) суточного рациона питания. При выявлении значительных отклонений от нормы СанПиН 2.4.1.3049 -13 принять оперативные меры (внести необходимую коррекцию при составлении меню – раскладок), добиваясь необходимого содержания в них полноценных продуктов и соответствия химического рациона действующим нормам.

Списание продуктов питания в МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик», осуществляется на основании меню – требование на выдачу продуктов питания форма по ОКУД 0504202. Меню – требование составляется ежедневно фельдшером Черниковой Н.В. на основании норм раскладки по технологическим картам блюд и данных о количестве довольствующихся, далее меню - требования передаются в централизованную бухгалтерию.

В нарушение пункта 15.9 СанПиН 2.4.1.3049 -13, пункта 2.5 Положения об организации питания на проверку представлены меню - требования без разбивки по возрастам.

Все представленные меню - требования утверждены заведующей МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик», подписаны фельдшером, поваром и кладовщиком. Отдельных меню - требований для питания сотрудников нет.

Договор о полной материальной ответственности с материально - ответственным лицом Зуевой В.В. для проверки не представлен.

Выборочной проверкой проверено соблюдение норм питания детей в соответствии с приложением № 10 «Рекомендуемыми суточными наборами продуктов питания детей в дошкольных образовательных организациях» СанПиН 2.4.1.3049 -13 (далее - Приложение № 10 СанПиН 2.4.1.3049 -13).

Сравнительный анализ соблюдения суточных норм питания детей по месяцам представлен в таблице 2.

Таблица 2
гр., брутто

Наименование пищевого продукта	Норма в сутки	март	Отклонение, %	июнь	Отклонение, %	октябрь	Отклонение, %
		Выдано в день		Выдано в день		Выдано в день	
Творог, творожные изделия	30-40	97,8	279,4	90,9	259,7	88,9	254,0
Сметана	9-11	16,3	163,0	14,7	147,0	16,7	167,0
Сыр твердый	4,3-6,4	7,6	142,1	9,6	179,4	7,8	145,8
Мясо (бескостное)	55-60,5	21,7	37,6	82,9	143,5	77,8	134,7
Птица	23-27	92,4	369,6	36,8	147,2	25,6	102,4
Рыба (филе)	34-39	46,0	126,0	54,9	150,4	66,7	182,7
Колбасные изделия	7	75,6	1080,0	29,3	418,6	78,9	1127,1
Фрукты (плоды) свежие	108-114	206,2	185,8	166,7	150,2	137,6	124,0
Масло сливочное	18-21	23,4	120,0	23,9	122,6	22,2	113,8
Масло растительное	9-11	12,0	120,0	20,6	206,0	13,3	133,0
Сахар	37-47	67,4	160,5	83,8	199,5	57,8	137,6
Хлеб пшеничный	60-80	59,8	85,4	80,9	115,6	61,1	87,3

Данные сравнительного анализа свидетельствуют о том, что суточные нормы **очень** завышены. Согласно Приложению № 10 СанПиН 2.4.1.3049 -13 допустимые отклонения от рекомендуемых норм питания (+/-) 5 %.

В нарушение пункта 15.3 СанПиН 2.4.1.3049 -13, Приложения № 10 СанПиН 2.4.1.3049 -13 единицы измерения продуктов питания не соответствуют нормам. Для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях количество суточных наборов продуктов измеряется в граммах, миллилитрах.

В МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» продукты питания учитываются и списываются в меню - требование, как:

- хлеб пшеничный, хлеб ржаной, батон - «булками»;
- кукуруза консервированная, томат – паста, огурцы маринованные, зелёный горошек - «банками»;

- замороженные ягоды, сухари панировочные, какао, соль, кисель сухой, чай - «пачками»;
- зелень – «пучками»;
- зелень сушеная – «пакетами».

Каждая из вышеуказанных «единиц измерений» имеет свой определённый вес, вследствие чего невозможно определить какая норма списывается.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» накопительная ведомость по расходу продуктов питания не соответствует форме по ОКУД 0504038.

В нарушение пункта 4.9 Положения об организации питания в проверяемом периоде при проверке меню - требований по количеству довольствующихся с данными табеля учета посещаемости детей были выявлены систематические случаи расхождения. Наибольшее количество расхождений в январе и сентябре 2014 года.

Проверкой установлено, что в сорок одном меню – требование количество питающихся детей меньше, чем в таблице посещаемости. Разница в численности детей варьировалась от 1 до 16, например:

- 13 января 2014 по табелю числится 105 детей, в меню - требования 89 довольствующихся детей.

- 30 мая 2014 по табелю числится 100 детей, в меню - требования 84 довольствующихся детей.

В двадцати двух меню - требованиях количество питающихся детей больше, чем в таблице посещаемости. Разница в численности варьировалась от 1 до 15 детей, например, 19 сентября по табелю числится 59 детей, а в меню - требования 74 довольствующихся детей. Списание продуктов питания на большее количество детей, чем по табелям посещаемости привело к необоснованному использованию родительских средств в сумме **2092,87** рублей.

При проверке меню-требований с технологическими картами блюд имеют место следующие нарушения:

1. В технологических картах идет ссылка на СанПиН 2.4.1.2660 -10, которые утратили силу с 15 мая 2013 года.

2. В нарушение пунктов 14.11, 15.5 СанПиН 2.4.1.3049 -13 нет технологических карт на следующие блюда:

- «Суп-харчо» в меню-требование от 11.12.2014;

- «Салат солнечный» в меню-требованиях от 03.02.2014, 25.08.2014, 22.09.2014;
- «Салат из огурцов и помидор» в меню - требованиях от 16.12.2014, 24.12.2014, 29.12.2014;
- «Тушеная капуста с мясом» в меню - требованиях от 04.09.2014, 18.09.2014, 18.12.2014;
- «Пончики со сгущенным молоком» в меню - требование от 26.09.2014;
- «Макароны с сыром» в меню - требованиях от 16.10.2014, 12.12.2014;
- «Рисовая запеканка со сгущенным молоком» в меню-требованиях от 18.04.2014, 18.12.2014;
- «Рисовая запеканка» в меню - требование от 23.05.2014;
- «Рисовая запеканка с джемом» в меню - требование от 25.05.2014;
- «Блины со сгущенным молоком» в меню-требование от 28.02.2014;
- «Котлета куриная» в меню-требование от 13.01.2014;
- «Салат овощной» (лук, морковь, помидоры) в меню - требование от 25.09.2014;
- «Подлив» систематически в меню требованиях.

Приготовление блюд без технологических карт ведёт к нарушению технологии, вкусовых качеств блюд, к списанию продуктов без установленных норм.

3. В нарушение пункта 15.5. СанПиН 2.4.1.3049 -13 идет повторение одних и тех же блюд два дня подряд. «Салат из огурцов» в меню требованиях от 04 и 05 декабря 2014 года.

4. Замена продуктов «говядины» на «куру»:

- «Голубцы ленивые» в меню - требованиях от 23.01.2014, 17.02.2014, 13.11.2014, 12.12.2014, 26.12.2014;
- «Жаркое по-домашнему» в меню - требованиях от 12.02.2014; 12.03.2014, 26.03.2014, 11.12.2014, 25.12.2014;
- «Запеканка картофельная с мясом» в меню-требованиях от 16.12.2014, 30.12.2014;
- «Котлета мясная» в меню - требованиях от 03.03.2014, 15.12.2014, 16.12.2014, 17.12.2014, 23.12.2014, 24.12.2014, 29.12.2014;
- «Шницель» в меню - требованиях от 22.12.2014, 30.12.2014;
- «Биточки» в меню-требование от 31.12.2014;

Замена «куры» на «говядину»:

- в меню - требование от 09.06.2014 в блюдах «Суп свекольный» и «Плов»;
- в меню - требование от 26.06.2014 в блюде «Плов».

Замена продуктов ведёт к нарушению технологии, вкусовых качеств блюд, к списанию продуктов сверх установленных норм, так как суточная норма мяса 55 - 60,5 г; куры 23 - 27 грамм.

5. Неточное указание наименования блюд в меню - требованиях, например:

- в меню-требованиях 21.05.2014, 05.06.2014, 11.06.2014, 27.06.2014, 07.08.2014, 14.08.2014, на ужин «Салат овощной», в меню - требованиях от 16.12.2014 на ужин «Салат из огурцов и помидоров». Эти два салата подходят к технологической карте «Салат из свежих овощей с растительным маслом»;

- в меню-требованиях от 09.01.2014, 25.03.2014, 14.05.2014, 29.08.2014, 17.09.2014, 03.10.2014, 15.10.2014, 29.10.2014, 12.11.2014, 25.11.2014, 08.12.2014 на ужин «рыбная котлета». По технологическим картам приготовления блюд есть две: «Котлета рыбная (паровая)» и «Котлета рыбная (любительская)» отличающиеся между собой рецептурой и технологией приготовления. Не указано филе, какой рыбы используется для приготовления блюда. По технологическим картам предусмотрено: филе минтая или филе горбуши. В меню - требованиях невозможно определить, какая из котлет приготовлена, так как списание продуктов не подходит не к одной из рецептур.

6. Выборочной проверкой обоснованности списания продуктов питания установлены факты списания выше норм, указанных в технологических картах. Необоснованно списано продуктов на общую сумму **20202,40** рублей, в том числе:

- блюдо «Рыба отварная под омлетом» необоснованно списан продукт «филе горбуши» весом 7,5 кг на сумму **1593,80** рублей;

- блюдо «Рыба тушеная в томате с овощами» продукт «филе горбуши» весом 7,0 кг на сумму **1357,60** рублей;

- блюдо «Запеканка рисовая с творогом» продукт «творог 9 % жирности» весом 74,7 кг на сумму **13194,60** рублей;

- блюдо «Салат из помидоров с репчатым луком с растительным маслом» продукт «томаты грунтовые» весом 13,6 кг на сумму **952,00** рубля;

- блюдо «Салат из свежих овощей с растительным маслом» продукт «томаты грунтовые» весом 25,3 кг на сумму **1771,00** рублей;

- блюдо «Салат из свежих овощей с растительным маслом» продукт «огурцы грунтовые» весом 22,6 кг на сумму **1333,40** рублей;

7. Расхождение между закупленными продуктами и продуктами, предусмотренными технологическими картами, например технологическая карта № 11 блюдо «Сельдь с луком и растительным маслом». Раскладка блюда предусматривает «Сельдь с/с филе для детского питания» с нормой списания на одну порцию 21,6 г, фактически закупается «сельдь с/с атлантическая» в ведрах по 5 кг (товарная накладная от 24.02.2014 № 60). Списывается по меню-требованиям одинаковое количество 5 кг независимо от численности детей, например: 11 февраля - 85 детей, 25 февраля - 93 ребенка, 13 марта - 90 детей.

8. В нарушение пункта 14.25, Приложения № 9 «Пищевые продукты, которые не допускается использовать в питании детей» СанПиН 2.4.1.3049 - 13 (далее – Приложение № 9 СанПиН 2.4.1.3049 -13) для приготовления пищи используется «уксус 70 %» и списывается по меню – требованиям от 13.01.2014, 16.01.2014, 21.01.2014, 24.01.2014 и другие. Всего необоснованно списано на сумму **317,09** рублей.

В МКДОУ №2 д/с «Колокольчик» издан приказ от 09.01.2014 № 6/1 «Об организации питания сотрудников» в обеденное время (меню для сотрудников: второе и третье блюда) и назначен ответственный за ведение табеля питания сотрудников - фельдшер Черникова Н.В. Стоимость питания сотрудников удерживается из заработной платы на основании табеля питания.

При проверке меню-требований по числу довольствующихся сотрудников с табелем питания работников выявлены систематические расхождения:

- в восьмидесяти пяти меню – требованиях количество сотрудников больше, чем по табелю питания. Разница в численности от 1 до 4 человек. Например: 22 и 23 сентября 2014 по табелю питания числится 24 сотрудника, а в меню - требованиях 28 довольствующихся сотрудника;

- в семи меню-требованиях количество сотрудников меньше, чем по табелю питания. Разница в численности 1 человек по меню-требованиям от 09 января, 03 марта, 06 марта, 11 марта, 18 марта, 04 апреля, 02 июня.

Приготовление пищи для детей и сотрудников осуществляется в общем котле, при этом закладка продуктов питания, для приготовления одинаковых блюд, отраженная в представленных меню – требованиях на детей и сотрудников разная. В результате стоимость порции блюда на выходе для сотрудников меньше стоимости порции приготовленной детям.

Меню-требование на 21.11.2014 года:

1. Рассольник;
2. Вермишель с маслом, подлив, шницель;
3. Компот их сухофруктов.

В обед для приготовления второго и третьего блюда были использованы продукты, которые отражены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование продукта	Воспитанники 82 человека		Сотрудники 29 человек	
	Количество, кг	Стоимость, рублей	Количество, кг	Стоимость, рублей
Вермишель	4,0	132,00	1,6	52,80
Масло сливочное	0,6	220,20	-	-
Мясо (говядина)	7,8	2184,00	-	-
Лук	0,8	17,60	-	-
Морковь	1,0	26,00	-	-
Масло растительное	0,4	18,16	-	-
Яйцо, шт	10	37,70	-	-

Мука	0,4	7,32	-	-
Сахар	1,6	63,20	0,6	23,70
Сухофрукты	1,0	38,00	0,4	15,20
Итого:	-	2744,18	-	91,70

В результате чего:

- стоимость обеда для воспитанников составила – **33,47** рубля (2744,18:82);

- стоимость аналогичного обеда для сотрудников составила – **3,16** рубля (91,70:29).

Меню-требование на 28.11.2014 года:

1. Суп-пюре гороховый с гречками.
2. Жаркое по-домашнему.
3. Компот из сухофруктов.

В обед для приготовления второго и третьего блюда были использованы продукты, отраженные в таблице 4.

Таблица 4

Наименование продукта	Воспитанники 74 человека		Сотрудники 28 человек	
	Количество, кг	Стоимость, рублей	Количество, кг	Стоимость, рублей
Говядина	4,4	1232,00	-	-
Томат -паста	1,0	56,70	-	-
Картофель	18,9	491,4	3,0	78,00
Масло сливочное	0,6	220,2		
Морковь	2,0	52,00	-	-
Лук	1,7	37,40	-	-
Масло подсолнечное	0,3	13,62		
Сахар	1,4	55,30	0,6	23,70
Сухофрукты	0,9	34,20	0,4	15,20
Итого:	-	2192,82	-	116,90

В результате чего:

- стоимость обеда для воспитанников составила – **29,63** рублей (2192,82:74);

- стоимость аналогичного обеда для сотрудников составила – **4,18** рубля (116,90:28).

Данные несоответствия наблюдались во всех меню - требованиях в проверенном периоде. Следовательно, сотрудникам плата за питание значительно занижена.

Последняя инвентаризация по продуктам питания проведена 29.11.2013 года во время проверки Финансовым отделом – функциональным органом Администрации Бисертского городского округа по вопросу целевого использования бюджетных средств за 2012 - 1 полугодие 2013 годы. Излишков и недостач остатков по продуктам питания не выявлено.

Некорректно составлен приказ от 09.01.2013 № 6 « О создании комиссии по снятию фактических остатков продуктов, находящихся в кладовой», где председателем комиссии является материально-ответственное лицо В.В.Зуева.

Отдельные нарушения, отраженные в настоящем акте, были выявлены при проверке в ноябре 2013 года Финансовым отделом – функциональным органом Администрации Бисертского городского округа, но продолжают иметь место в деятельности МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик».

Контрольно-счетная палата отмечает, что не использование возможности надлежащего контроля по организации питания со стороны администрации МКДОУ № 2 д/с «Колокольчик» и главного распорядителя бюджетных средств может повлечь за собой дополнительные неэффективные и необоснованные затраты бюджета Бисертского городского округа.

Не целевого использования бюджетных средств не установлено.

Всего необоснованно принято к учету затрат **22612,36** рублей.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Бисертского городского округа



С.М.Федотова