**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель Контрольно-счетного  органа Изобильненского городского  округа Ставропольского края  Г. В. Юшкова  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2020 года  «21» февраля 2020 года № 1 |

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на организацию питания в учреждениях дошкольного образования Изобильненского городского округа Ставропольского края»

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 09.01.2020 № 1.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на организацию питания в учреждениях дошкольного образования Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 2» (далее – МКДОУ № 2),

муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 10» (далее – МКДОУ № 10),

муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 13» (далее – МКДОУ № 13).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с «14» января 2020 г. по «17» февраля 2020 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

1. Проверка планирования и освоения денежных средств на приобретение продуктов питания в дошкольном учреждении.

2. Проверка правомерности определения поставщиков и заключения контрактов.

3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками и анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Проверка учета поступления и списания продуктов питания.

5. Проверка соблюдения норматива стоимости одного дня питания.

6. Проведение инвентаризации продуктов питания.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**6.1. Проверкой планирования и освоение денежных средств на приобретение продуктов питания в дошкольном учреждении установлены следующие нарушения и недостатки:**

**По объекту - МКДОУ № 2:**

**-** в нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) 4 договора на общую сумму 42 291,20 рублей фактически были заключены на суммы превышающие свободные лимиты бюджетных обязательств на дату принятия обязательства **(1;** **1.2.59**);

- в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=BD70399C09E6F07AA57B95FD15ABFF7711D43348BE11878170210C9ECEBCAE0ADD5AA577709B63ECV1YBJ) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н) в Журнале по прочим операциям (далее – Журнал операций № 8) за 2019 год отражено 14 операций на общую сумму 1 545 570,00 рублей, по учету доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на приобретение продуктов питания без подтверждения первичными учетными документами **(2; 2.2).**

**По объекту - МКДОУ № 10:**

- в нарушение части 3 статьи 219 БК РФ в отсутствие свободных лимитов на дату принятия обязательств были заключены 8 договоров на общую сумму 74 724,50 рублей (**1;** **1.2.59**);

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н объемы, полученных МКДОУ № 10 бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отраженные в Журнале операций № 8 за 2019 год не соответствуют фактически доведенным объемам бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму 138000,00 рублей; (**2; 2.3);**

- в нарушение требований пункта 318 Инструкции № 157н учет обязательств в 2019 году осуществлялся в отсутствие установленного Учетной политикой на 2019 год перечня документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 не подтверждены первичными документами 11 операций на общую сумму 2 435 700,00 рублей **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ объем принятых бюджетных обязательств, отраженных в Журнале операций № 8 за 2019 год, превышает объем фактически принятых обязательств на 74 445,44 рублей (**2;2.3).**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 несвоевременно отражены **7** операций на общую сумму **704 906,72** рублей (**2; 2.3).**

**По объекту - МКДОУ № 13:**

- в нарушение части 3 статьи 219 БК РФ 3 договора на общую сумму 21 418,01 рублей фактически заключены на суммы, превышающие свободные лимиты бюджетных обязательств на дату принятия обязательства. **(1; 1.2.59)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журналах операций № 8 за 2019 год отражены 12 операций на общую сумму 792 400,00 рублей, по учету доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на приобретение продуктов питания, без подтверждения первичными учетными документами **(2; 2.2)**.

**6.2. Проверкой правомерности определения поставщиков и заключения контрактов установлено:**

**По объекту - МКДОУ № 2:**

- в нарушение требований части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и пунктов 3.1, 8.1 договоров на поставку продуктов от 01.02.2019 № 2-1 на сумму 106 444,83 рублей (ИП Абраменко А.Ю.) и от 01.02.2019 № 2-2 на сумму 50 724,00 рублей (ООО «Вертикаль»), товар на общую сумму 80 733,03 рублей принят заказчиком 30.11.2018 и 24.12.2018 **(4; 4.44**);

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов информация об исполнении муниципальных контрактов от 19.03.2019 № КР-2, от 21.03.2019 № РИС-2, от 22.03.2019 № С-2 (заключенных с ИП Абраменко А.Ю.), внесена с нарушением установленного законом срока **(4; 4.53**);

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 1.14 Учетной политики муниципального казенного образовательного учреждения «Детский сад №2», утвержденной приказом от 09.01.2019 № 8/2 (далее – Учетная политика МКДОУ № 2) в Журнале операций № 8 за 2019 года несвоевременно отражена 21 операция по учету принятия бюджетных обязательствна общую сумму 527 554,64 рублей **(2; 2.3).**

**По объекту - МКДОУ № 10:**

- в нарушение части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (в редакции, действующей до 01.10.2019 г.) и части 2 статьи 72 БК РФ в 2019 году общая сумма закупок продуктов питания у единственного поставщика, осуществленных согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ превысила запланированный в Плане – графике объем закупок согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на 195 068,25 рублей **(4; 4.5);**

- в нарушение пункта 352 Инструкции № 157н в Многографной карточке (ф. 0504054) не велся аналитический учет банковских гарантий по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в течение 2019 года допущены нарушения пункта 4.2 договоров от 09.01.2019 № 10-1 на сумму 84 770,45 рублей с ИП Абраменко А.Ю., от 09.01.2019 № 10-3 на сумму 5 250,00 рублей с ИП Абраменко В.В. в части сроков оплаты за поставленные продукты питания **(Иные нарушения, не предусмотренные Классификатором). Или .(4;4.44)**

- в нарушение части 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, пунктов 2.8 контрактов нарушены сроки оплаты по контрактам: от 19.03.2019 № КС-10 на сумму 28 481,76 рубль с ООО «СНАБ СЕРВИС», от 27.03.2019 № МП-10 на сумму 205 005,42 рублей с ИП Абраменко А.Ю., от 20.03.2019 № Я-10 на сумму 24 477,00 рублей с ИП Абраменко А.Ю. **(4; 4.44);**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ и пункта 2.1.1 договоров, в отсутствие заключенных дополнительных соглашений, по 4 договорам приняты продукты питания с нарушением объема поставки, установленного в спецификациях (без изменения суммы договоров) **(4; 4.45).**

**По объекту - МКДОУ № 13:**

- в нарушение части 11 статьи 21 Закон № 44-ФЗ (в редакции, действующей до 01.10.2019 г.) и части 2 статьи 72 БК РФ в 2019 году общая сумма закупок продуктов питания у единственного поставщика, осуществленных согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ превысила запланированный в Плане – графике объем закупок согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на 176 248,07 рублей **(4; 4.5);**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, в нарушение условий заключенных договоров не соблюдены объемы продуктов питания (без изменения суммы договора). Всего 3 договора на общую сумму 45 470,30рублей **(4; 4.44);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 1.14. Учетной политики МКДОУ «ДС № 13», утвержденной приказом МКДОУ «ДС № 13» от 26.02.2019 операции по учету принятых бюджетных обязательств в 2019 году отражены в Журнале операций № 8 несвоевременно. Всего за проверяемый период выявлено 25 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию обязательств на общую сумму 737 591,63 рубль **(2; 2.3).**

**6.3. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками и анализ дебиторской и кредиторской задолженности установлены следующие нарушения и недостатки:**

**По объекту - МКДОУ № 2:**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 1.14 Учетной политики МКДОУ № 2 в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее - Журнал операций № 4) за 2019 год несвоевременно отражено 214 операций по учету принятия денежных обязательствна общую сумму 320 737,38 рублей **(2; 2.3).**

**По объекту - МКДОУ № 10:**

Нарушения не выявлены.

**По объекту - МКДОУ № 13:**

- в нарушение части 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.8 муниципального контракта от 21.03.2020 № КС-13 оплата поставленных продуктов питания по контракту, заключенному с субъектом малого предпринимательства ООО «СНАБ СЕРВИС», произведена позже установленного срока. **(2; 2.11);**

-в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 1.14 Учетной политики, операции по учету денежных обязательств по поставкам продуктов питания в 2019 году осуществлялись в Журнале операций № 4 несвоевременно. Всего за проверяемый период выявлено 172 несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств на общую сумму 161 410,93 рублей **(2; 2.3).**

**6.4. Проверкой учета поступления и списание продуктов питания установлено:**

**По объекту - МКДОУ № 2:**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 115, 119 Инструкции № 157н отражение списания продуктов питания в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее – Журнал операций № 7) и Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее – Оборотная ведомость) осуществлялось с опозданием на месяц и более, так в Журнале операций № 7 и Оборотной ведомости за февраль 2019 года отражено списание продуктов питания на основании Накопительной ведомости по расходу продуктов питания за ноябре и декабре 2018 года, январь 2019 года, что не обеспечивает надлежащий контроль над сохранностью и движением продуктов питания и в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ не отражает [достоверное](consultantplus://offline/ref=3E751B4F55DD17BAC3EAE27E2F6AA220720A0A52C766DE812095DD2193174E1F627B7C89381FE203ED960FF2DC0137661DD5CF058AA9983B1DfFL) представление о финансовом положении экономического субъекта в годовой бюджетной отчетности **(2; 2.3), (2; 2.9)**;

- при проверке соблюдения норм приготовления блюд в Меню-требованиях за 2019 год выявлено завышение норм, установленных в Примерном десятидневном меню, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму 162,42 рубля(**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 15.5 СанПина 2.4.1.3049-13, пункта 3.5 Положения об организации питания детей дошкольного возраста в МКДОУ «Детский сад №2» ИГО СК, утверждённого приказом МКДОУ № 2 от 25.01.2018 № 26, в 2019 году установлено 4 случая замены блюд , утвержденных Примерным меню, на блюдо, которое отсутствует в Примерном 10-дневном меню, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на общую сумму 1 625,83 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- при проверке соответствия количества приготовленных порций к фактической численности детей, выявлено завышение количества порций в Меню-требованиях за 2019 год и необоснованного списания продуктов питания на сумму 106,94 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**По объекту - МКДОУ № 10:**

-в нарушение статьи 10 Закона №402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157 в течение 2019 года 376 операций поступления продуктов питания на общую сумму 592 613,81 рублей в Журнале операций № 4 отражены в месяце, следующем за месяцем поставки продуктов, т.е. не по мере поступления(**2; 2.3);**

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н суммы расхода продуктов питания в 2019 году в Журнале операций № 7, не соответствуют суммам расхода продуктов питания, отраженным в первичных документах - Накопительных ведомостях, на 360,49 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение 2019 года операции списания продуктов питания в Журнале операций №7 отражались не своевременно, с нарушением срока отражено 463 операции, на сумму 1 024 902,49 рубля (**2; 2.3);**

- остатки продуктов питания по состоянию на 01.11.2019, отраженные в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов, составленной в ходе проведения ежегодной инвентаризации (по данным бухгалтерского учета), не соответствуют остаткам продуктов питания, отраженным в Оборотно-сальдовой ведомости. Отклонение составило 53 224,85 рубля **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- с нарушением Положения об организации питания воспитанников МКДОУ № 10 оформлено списание продуктов с истекающим сроком реализации на общую сумму **3 469,32 рублей (иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- составленные в течение 2019 года Акты о внесении изменений в меню-требование не соответствуют форме, утвержденной Приложением № 2 Положения об организации питания воспитанников МКДОУ № 10, и не содержат общее количество/вес списываемого продукта **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- выявлено неправомерное списание продуктов на общую сумму **1768,54 рублей (иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в течение 2019 года в нарушение Положения об организации питания воспитанников в МКДОУ № 10 не составлялись акты на списание невостребованных порций в связи с уменьшением количества детей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**По объекту - МКДОУ № 13:**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 119 Инструкции № 157н в проверяемом периоде записи в Оборотную ведомость, Журнал операций № 7 производились не на основании данных Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Всего за проверяемый период выявлено 12 нарушений **(2; 2.3);**

- сумма неправомерно списанных сверх нормы продуктов составила 9904,77 рубля **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- сумма безосновательно списанных продуктов по результатам выборочной проверки составила 3 371,82 рубль **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- сумма многочисленных отклонений количества продуктов, подлежащих закладке в блюдо по десятидневному меню, от количества, указанного в Меню-требовании на выдачу продуктов питания составила 6 901,73 рубль **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**6.5. Проверкой соблюдения норматива стоимости одного дня питания установлено:**

- проверкой соблюдения норматива стоимости одного дня питания за 2019 год по всем проверенным объектам выявлено снижение фактической стоимости дня питания по сравнению с плановой **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**6.6. При проведении инвентаризации продуктов питания выявлено:**

**По объекту - МКДОУ № 2:**

- в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.16 Учетной политики МКДОУ № 2 при проведении инвентаризации на основании приказа учреждения от 22.10.2019 № 88/1-ОД, в «Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2019 № 0000-000016», по счету 105.32 «Продукты питания», в графе «По данным бухгалтерского учета» указаны данные количества и сумм продуктов питания, которые не соответствует указанным остаткам на 01.11.2019 в Журнале операций № 7 и Оборотной ведомости за ноябрь 2019 года, что говорит о формальном проведении инвентаризации и недостижению цели достоверности бухгалтерского учета и годовой отчетности **(2; 2.4).**

**По объекту - МКДОУ № 10:**

- в нарушение 10-дневного меню не соблюдены нормы списания сухофруктов на «Компот из сухофруктов» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в ходе инвентаризации продуктов питания 11.02.2020 года выявлены сухофрукты в количестве 1,64 кг на сумму 213,20 рублей с признаками порчи и посторонними включениями **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**По объекту - МКДОУ № 13:**

**-** в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.16 Учетной политики данные по остаткам продуктов питания, указанные в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по результатам проведенной инвентаризации на 01.11.2019 году не соответствуют данным, указанным в Журнале операций № 7 и Оборотной ведомости по состоянию на 01.11.2019 **(2; 2.4);**

- неправомерное списание продуктов питания на сумму 5,60 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 14.25 СанПиНа 2.4.1.3049-13, на складе выявлено 2,3 кг недоброкачественных сухофруктов, на сумму 230,00рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акты по результатам контрольного мероприятия от руководителей объектов контрольного мероприятия не поступали.

**8. Предложения (рекомендации):**

1) при принятии бюджетных обязательств соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации;

2) при исполнении бюджетных обязательств соблюдать условия заключенных контрактов и договоров;

3) организовать ведение бухгалтерского учета продуктов питания в соответствии с установленными нормами бюджетного учета;

4) обеспечить надлежащий контроль над сохранностью и движением продуктов питания, и отражения [достоверного](consultantplus://offline/ref=3E751B4F55DD17BAC3EAE27E2F6AA220720A0A52C766DE812095DD2193174E1F627B7C89381FE203ED960FF2DC0137661DD5CF058AA9983B1DfFL) представления о финансовом положении экономического субъекта в годовой бюджетной отчетности;

5) не допускать при списании продуктов питания отклонение от утвержденных норм;

6) во избежание необоснованного списания продуктов питания руководствоваться утвержденным Примерным 10-дневном меню;

7) по результатам проведенной проверки взыскать с виновных лиц, стоимость необоснованно списанных продуктов питания, в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

8) при организации питания соблюдать утвержденную стоимость 1 дня питания;

9) проводить инвентаризацию продуктов питания в порядке установленным законодательством Российской Федерации в целях достоверности бухгалтерского учета и годовой отчетности;

10) не допускать прием, хранение и использование продуктов с признаками порчи, недоброкачественности.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Е. А. Высоцкая