**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетногооргана Изобильненского городскогоокруга Ставропольского краяГ. 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 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 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 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