**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель  Контрольно - счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г. В. Юшкова  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 года  «5» марта 2022 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 2022 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 10.01.2022 № 1.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

деятельность муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 5», «Детский сад № 8» в части использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в целях организации питания воспитанников учреждений;

документы, определяющие порядок организации питания в учреждениях;

первичные и платежные документы, обосновывающие использование средств бюджета на организацию питания;

контракты, договоры, регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерская (бюджетная) отчетность об использовании муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 5», «Детский сад № 8» средств, предоставленных из бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

иные документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 5» (далее – МКДОУ «Детский сад № 5»),

муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Детский сад № 8» (далее – МКДОУ «Детский сад № 8»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с «10» января 2022 г. по «28» февраля 2022 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

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

5.2. Проверка правомерности определения поставщиков, заключения и исполнения контрактов.

5.3. Проверка расчетов с поставщиками, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

5.4. Проверка учета поступления и списания продуктов питания.

5.5. Проверка соблюдения норматива стоимости одного дня питания.

5.6. Проведение инвентаризации продуктов питания.

**6. Проверяемый период деятельности: 2020,2021 годы.**

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

**7.1. Проверкой планирования и освоения денежных средств на приобретение продуктов питания в дошкольных учреждениях установлено:**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 5»** нарушений не установлено.

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 8»** нарушений не установлено.

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

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 5»:**

- в нарушениестатьи 16 Закона 44-ФЗ*,* статьи 72 БК РФ годовой объем закупок продуктов питания, осуществленный в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ превысил предусмотренный в Плане – графике от 29.12.2020 по данному пункту объем закупок на 254 955,07 рубля, в Плане – графике от 30.12.2021 объем закупок по данному пункту на 282 837,88 рубля **(4; 4.5);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 по прочим операциям за проверяемый период несвоевременно отражены 9 операций по учету принятия бюджетных обязательствна общую сумму 345 870,44 рублей (в т.ч. 2020 год -1 операция на сумму 6 930,00 рублей, 2021 год - 8 операций на сумму 338 940,44 рублей)**(2; 2.3).**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 8»:**

**-** в нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и части 2 статьи 72 БК РФ в проверяемом периоде общая сумма закупок продуктов питания у единственного поставщика, осуществленных согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ превысила запланированный по данному пункту объем закупок в Плане – графике от 30.12.2020 на 159 716,39 рублей;- в Плане – графике от 29.12.2021 на 13 772,29 рубля **(4;4.5);**

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки» не указан индивидуальный код закупки: в 13 муниципальных контрактах (договорах) на общую сумму 266 269,64 рублей, заключенных в 2020 году; в 14 муниципальных контрактах (договорах) на общую сумму 376 921,39 рубль, заключенных в 2021 году (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение части 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, пунктов 2.5 контрактов на поставку продуктов питания, заключенных в 2020 году (оплата в течение 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке) допущено 4 нарушения срока оплаты на общую сумму 3 814,53 рублей (**4; 4.44**)**;**

- с нарушением срока, предусмотренного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направлена в реестр контрактов информация об исполнении отдельных этапов муниципальных контрактов. Всего установлено 4 нарушения на общую сумму 3 194,29 рубля **(4;4.53).**

**7.3. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками и анализом дебиторской и кредиторской задолженности установлено:**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 5»:**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за проверяемый период несвоевременно отражено 337 операций по учету принятия денежных обязательствна общую сумму 459 676,95 рублей (в т.ч. 2020 год -119 операций на сумму 98 078,08 рублей, 2021 год - 218 операций на сумму 361 598,87 рублей)**(2; 2.3);**

- в нарушениечасти 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в Журнале - операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год 139 операций на общую сумму 253 573,00 рубля по поступлению продуктов питания не подтверждены первичными учетными документами **(2; 2.2);**

- в нарушение части 8 статьи 30, части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий заключенных контрактов за проверяемый период допущено 13 нарушений на общую сумму 23 638,17 рублей в части сроков оплаты за поставленные продукты питания (в т.ч. 2020 год – 9 нарушений на сумму 13 710,31 рублей, 2021 год - 4 нарушения на сумму 9 927,86 рублей) **(4; 4.44);**

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ допущено 8 нарушений на сумму 24 335,54 рублей в части срока размещения в ЕИС в реестре контрактов информации об оплате поставленных продуктов питания (в т.ч. 2020 год – 1 нарушение на сумму 732,83 рубля, 2021 год - 7 нарушений на сумму 23 602,71 рубля) **(4; 4.53);**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 8»:**

- в нарушение требований части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", пункта 1.2 Приложения № 7 Положения по единой учетной политике органов местного самоуправления муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Положение по единой учетной политике), утвержденного приказом МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25, не была проведена инвентаризация обязательств МКДОУ № 8 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 2020 года и 2021 года **(2;2.4);**

**7.4. Проверкой учета поступления и списания продуктов питания установлено:**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 5»:**

- в нарушение норм утвержденного десятидневного меню допущены факты необоснованного и неправомерного списания продуктов питания в блюдо в завышенном объеме на общую сумму 3 054,02 рубля (в т.ч. в 2020 году на сумму 1497,93 рублей, в 2021 году на сумму 1556,09 рублей) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение норм утвержденного десятидневного меню допущены факты необоснованного включения количества продуктов питания в блюдо в заниженном объеме на общую сумму 15070,86 рублей (в т.ч. в 2020 году на сумму 7952,03 рубля, в 2021 году на сумму 7118,83 рублей) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение норм утвержденного десятидневного меню допущены факты необоснованного исключения блюда из дня питания на общую сумму 2866,23 рублей (в т.ч. в 2020 году на сумму 293,83 рубля, в 2021 году на сумму 2572,40 рубля) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 8»:**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157 н в течение проверяемого периода 788 операций поступления продуктов питания общую сумму 815 176,60 рублей в Журнале операций № 4 отражены в месяце, следующем за месяцем поставки продуктов (в т.ч. в течение 2020 года 396 операций на общую сумму 366 643,23 рубля, в течение 2021 года 392 операции на общую сумму 448 533,37 рубля) **(2;2.3);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157 н в течение проверяемого периода 999 операций списания продуктов питания общую сумму 813 132,82 рубля в Журнале операций № 7 отражены в месяце, следующем за месяцем списания продуктов (в т.ч.- в течение 2020 года 474 операции на сумму 347 026,12 рублей, в течение 2021 года 525 операций, на сумму 466 106,70 рублей,**(2;2.3);**

- составленные в течение 2020 года и 2021 года Акты о внесении изменений в меню-требование не соответствуют форме, утвержденной Приложением № 2 Положения об организации питания детей дошкольного возраста в МКДОУ «Детский сад № 8» (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в течение проверяемого периода за счет превышения установленного 10-дневным меню объема закладки продуктов в блюда выявлено неправомерное включение в меню-требование и неправомерное списание продуктов на общую сумму 545,41 рублей (в т.ч. в 2020 году на общую сумму 187,27 рублей; в 2021 году на общую сумму 358,14 рублей) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в результате проверки установлено недовложение продуктов питания, не выдано и не списано продуктов на общую сумму 3 328,30 рублей (в т.ч. в 2020 году на общую сумму 1 508,34 рублей;в 2021 году на общую сумму 1 819,96 рублей) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- не выданы и не списаны предусмотренные 10-дневным меню на второй завтрак фрукты и соки на общую сумму 2 753,72 рубля (в т.ч. в 2020 году на общую сумму 1 873,72 рубля; в 2021 году на общую сумму 880,00 рублей**) (иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

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

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 5»:**

- в 2020 году выявлено снижение фактической стоимости дня питания, в 2021 году выявлено превышение фактической стоимости дня питания по сравнению с плановой **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**По объекту - МКДОУ «Детский сад № 8»:**

- в 2020, 2021 годах выявлено превышение фактической стоимости дня питания по сравнению с плановой **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

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

**По объекту -МКДОУ «Детский сад № 5»:** нарушений не установлено.

**По объекту -МКДОУ «Детский сад № 8»:** нарушений не установлено.

**8. 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.

**9. Выводы:**

1.МКДОУ «Детский сад № 5», МКДОУ «Детский сад № 8» допущены нарушения ведения бухгалтерского учета.

2.МКДОУ «Детский сад № 5», МКДОУ «Детский сад № 8» допущены нарушения при осуществлении муниципальных закупок: несоблюдение условий реализации контрактов в части своевременности расчетов по контракту; несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов в ЕИС. Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2. статьи 7.31., частью 1 статьи 7.32.5. КоАП РФ.

3. МКДОУ «Детский сад № 5» допущено необоснованное использование бюджетных средств в объеме 3054,02 рубля, МКДОУ «Детский сад № 8» допущено необоснованное использование бюджетных средств в объеме 545,41 рублей, выделенных из бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на организацию питания детей.

**10. Предложения (рекомендации):**

1) соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

3) соблюдать требования 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 Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;

4) соблюдать условия заключенных контрактов и договоров;

5) усилить контроль и не допускать при приготовлении блюд и списании продуктов питания отклонение от утвержденных норм;

6) устранить нарушение в части необоснованного списания продуктов питания посредством взыскания с виновных лиц стоимости необоснованных списанных продуктов питания в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

7) при организации питания соблюдать утвержденную стоимость одного дня питания;

8) при составлении Примерных десятидневных меню не допускать нарушений требований, установленных Роспотребнадзором в целях соблюдения сбалансированности, питательности и полезности детского рациона.

Руководитель

контрольного мероприятия:

заместитель председателя

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова