Утвержден

решением Председателя

Контрольно-счетной палаты

Дальнереченского городского округа

от 06 марта 2017 г. № 01

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### *по вопросу обоснованности и эффективности расходования денежных средств на организацию питания в дошкольных образовательных учреждениях, с проведением аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг*

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: план работы Контрольно – счётной палаты на 2017 год, утверждённый председателем Контрольно – счётной палаты Дальнереченского городского округа от 30.12.2016 № 04.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** нормативные, распорядительные, финансовые документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность учреждений.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

**-** Муниципальное казённое учреждение «Управление образования» Дальнереченского городского округа (далее - МКУ «Управление образования» ДГО);

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 4» Дальнереченского городского округа (далее – МБДОУ «ЦРР – детский сад №4»);

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида №7» Дальнереченского городского округа (далее – МБДОУ «Детский сад №7»);

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 10» Дальнереченского городского округа (далее – МБДОУ «ЦРР – детский сад №10»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 27.10.2016 по 07.11.2016;

с 18.01.2017 по 06.02.2017.

**5. Цель контрольного мероприятия:** анализ исполнения законодательства, регулирующего вопросы установления платы взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2016 год.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы:**

- инвентаризация продуктов питания на складах дошкольных учреждений;

- правомерность использования взимаемой платы с родителей за присмотр и уход;

- возмещение затрат по льготной категории детей;

- аудит закупок товаров, работ и услуг.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

8.1. Учредителем образовательных дошкольных учреждений является администрация Дальнереченского городского округа. Функции и полномочия учредителя выполняет МКУ «Управление образования» ДГО.

МКУ «Управление образования» ДГО выполняет функции органа управления в сфере образования на территории Дальнереченского городского округа. В сферу деятельности Управления образования входят подведомственные муниципальные бюджетные дошкольные учреждения:

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 1»- 2 группы на 50 детей;

МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 4»- 5 групп на 121 детей;

МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 5» - 16 групп на 403 детей;

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 6» - 2 группы на 27 детей, в том числе 1 группа яслей на 13 детей;

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 7» -8 групп на 198 детей;

МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 10» - 12 групп на 305 детей, в том числе 1 группа яслей на 25 детей;

МБДОУ Центр развития ребенка - детский сад № 12 «- 6 групп на 163 детей.

По состоянию на 01.01.2017 по муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям числится 51 группа.

Среднесписочная численность детей за 2016 год составила 1267 человек, из них в группах от 1 года до 3 лет - 38 человек, от 3 лет до 7 лет - 1229 человек.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в виде субсидии из бюджета Дальнереченского городского округа.

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 21.12.2015 № 94 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2016 год», МКУ «Управление образования», по разделу 0709 «Дошкольное образование» предусмотрена субсидия на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных бюджетных учреждений на 2016 год в сумме 41 798,24 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия, выборочно с выходом на объёкты, проверено три дошкольных образовательных учреждения: МБДОУ «ЦРР - детский сад №4», МБДОУ «Детский сад №7», МБДОУ «ЦРР - детский сад №10».

Вышеперечисленные дошкольные учреждения осуществляет образовательную деятельность на основании Уставов, утверждёнными постановлениями Администрации Дальнереченского городского округа.

Учреждениям открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю:

- 20 счет – для учёта операций со средствами субсидий на выполнения муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- 21счет - для учёта операций со средствами, субсидий из краевого бюджета на иные цели.

Полномочия, по ведению бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности, переданы МКУ «Управление образования» ДГО на основании заключённых договоров, отдельно с каждым дошкольным учреждением.

Режим работы указанных дошкольных учреждений – 10,30 часов (с 7.45 до 18.15), рабочая неделя – 5 дней.

***Инвентаризация продуктов питания на складах дошкольных учреждений***

8.2. По результатам инвентаризации продуктов питания (выборочно) на складах проверяемых учреждений, установлено следующее:

МБДОУ «ЦРР - детский сад №4

- недостача продуктов питания на сумму 211,73 рублей;

- излишки на сумму 197,08 рублей.

В нарушение пункта 14.1 СанПина 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее – СанПин 2.4.1.3049-13), у материально ответственного лица отсутствовали сертификаты качества на следующие продукты: консервы из сайры (13 банок), тушка цыплёнка бройлер, горох консервированный, молочные продукты (творог, сметана, ряженка).

Кроме того, согласно счёт - фактуре от 31.10.2016 № 1348 на склад поступил творог с массовой долей жирности 9 %, однако информация на этикетке указывает, что доля жирности творога составляет 5%.

МБДОУ «Детский сад №7»

- недостача продуктов питания на сумму 677,92 рублей;

- излишки на сумму 243,89 рубля.

Письменное объяснение материально ответственного лица, представлено по результатам контрольного мероприятия. Из объяснений следует, что из - за отсутствия хранилища для овощей, овощи (картофель, свекла, морковь, лук, капуста, чеснок, огурцы, помидоры) согласно заключённых договоров, хранятся у поставщика.

МБДОУ «ЦРР - детский сад №10»

- недостача продуктов питания на сумму 427,65 рублей;

- излишки на сумму 1 087,21 рублей.

В нарушение пункта 33 Инструкции «О порядке применения Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений», утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 №174н, материально ответственным лицом в журнале складского учета отражались продукты питания, фактически находящиеся на складе поставщика.

Из письменного объяснения материально ответственного лица следует, что оплата поставщикам, в течение 2016 года, производилась в нарушении пунктов 3.1. разделов 3 «Условия поставки» и пунктов 4.1. разделов 4 «Порядок оплаты» договоров поставки продуктов питания.

***Правомерность использования платы, взимаемой платы с родителей***

***за присмотр и уход за детьми***

8.3. Постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 30.09.2013 № 1078 утверждено Положение о порядке взимания и распределения платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Дальнереченского городского округа, осуществляющих образовательную деятельность (далее - Положение администрации ДГО от 30.09.2013 № 1078). Пунктом 4.1 раздела 4 Положения определено, что средства родительской платы должны расходоваться на питание детей, заработную плату работников обслуживающего персонала, на приобретение хозяйственных товаров и приобретение мягкого инвентаря.

На основании Постановления администрации ДГО от 28.10.2013 № 1317 «Об утверждении перечня затрат, учитываемых при установлении родительской платы за присмотр и уход за ребёнком в муниципальных образовательных учреждениях Дальнереченского городского округа», с учётом внесённых изменений Постановлением администрации ДГО от 18.08.2014 № 1023 , размер родительской платы на одного ребёнка в месяц составил в сумме 5 253,40 рубля.

В расчете учтены требования СанПина 2.4.1.3049-13 по потребностям на продукты питания, предметов хозяйственно-бытового назначения, мягкого инвентаря и оплаты труда.

Постановлением администрации ДГО от 13.05.2015 № 557 размер родительской платы за присмотр и уход за ребёнком в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях ДГО, установлен в сумме 2 100,0 рублей, или 40 % от расчётной стоимости затрат.

В результате контрольного мероприятия установлено, что средства, получаемые учреждениями за счет родительской платы, направлялись на приобретение продуктов питания и на хозяйственные нужды.

Согласно представленных ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в дошкольных учреждениях, за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 начисление родительской платы (7 ДОУ) составило в сумме 23 369 979,08 рублей. Поступило родительской платы в сумме 23 629 115,82 рублей.

Переплата в сумме 259 136,74 сложилась в связи с тем, что дети, по каким либо причинам не посещали учреждение полный месяц, а также за счёт внесения оплаты родителями за текущий и последующие месяца. В дальнейшем бухгалтером на основании табеля учёта посещаемости производится перерасчёт излишне уплаченных платежей.

По данным бухгалтерского учёта родительская плата направлена на приобретение продуктов питания на сумму 23 179 783,71 рубля и средств ухода и гигиены на сумму 372 271,23 рубль.

Согласна пункта 3.2 раздела 3 Положения родительская плата вносится родителями (законными представителями) в кредитные учреждения (банки) на счёта бюджетных учреждений.

В соответствии с заключёнными договорами между дошкольными учреждениями и ОАО «Сбербанк России», банком взимается плата за выполнение операций по переводу денежных средств, в размере 1,0 %.

В соответствии с пунктом 8.1. раздела 8 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 926 «Об утверждении Правил направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на получение образования ребёнком (детьми) и осуществление иных связанных с получением образования ребёнком (детьми) расходов» (далее – Правила направления средств материнского капитала), плату за присмотр и уход за ребёнком, в образовательной организации реализующей образовательные программы дошкольного образования, можно производить за счёт материнского капитала.

Согласно представленной информации от 02.02.2017 №73-1 МКУ «Управление образования» ДГО, всего средствами материнского капитала в 2016 году в дошкольных учреждениях воспользовались 11 детей.

При проверке ведомостей по начислению родительской платы и табелей учёта посещаемости детей, установлено, в 4 случаях, завышение начисления родительской платы, за счёт материнского капитала, на общую сумму 12 683,00 рубля.

Кроме того, по двум детям сложилась задолженность в сумме 23 525,74 рублей. Согласно табеля учёта, дети посещали учреждение в течение всего года. Между родителем и дошкольным учреждением заключено дополнительное соглашение от 25.01.2016 на оплату за счёт средств материнского капитала. Из устных объяснений заведующей МБДОУ «Детский сад №7» следует, что родитель не представил дополнительное соглашение в Пенсионный фонд Российской Федерации. Пунктом 2 «Обязанности сторон» основного договора предусмотрены обязанности по оплате за содержание ребёнка в ДОУ, в данном случае нарушены условия договора родителем. Заведующей не приняты меры по контролю за выполнением договорных обязательств.

Из представленной информации МКУ «Управление образования» проведён анализ среднедневной стоимости питания воспитанников в трёх детских учреждениях.

Анализ фактических затрат свидетельствует, что основная доля приходится на питание. Расходы на приобретение средств гиены дошкольных учреждений составили: по МБДОУ «ЦРР - детский сад № 4» 0,01 %, или 30 000,00 рублей, по МБДОУ «Детский сад № 7» 0 %, по МБДОУ «ЦРР - детский сад №10» 0,01 %, или 73 536,23 рубля.

В проверяемых учреждениях дети получают четырёхразовое питание. Меню-требование на выдачу продуктов питания, составляется с разбивкой на возрастные группы (до 3лет и от 3-х до 7 лет).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" ответственными лицами не в полном объёме заполняются позиции меню - требование на выдачу продуктов, таких как: плановая стоимость дня, фактическая стоимость.

При выборочном анализе меню-требований за 2016 год установлено, что в меню ежедневно включаются такие продукты, как мясо, сливочное и растительное масло, картофель, морковь, сахар, хлеб, чай, лук, соль.

Анализ выполнения норм питания в разрезе дошкольных учреждений установил, что практически по всем позициям наименований продуктов фактический расход отличается от утвержденных норм питания, как в большую, так и в меньшую сторону.

Согласно СанПиН 2.4.1.3049-13 при составлении меню допустимы отклонения от рекомендуемых норм питания ±5%.

В целом, за весь анализируемый период, можно сделать вывод, что по таким продуктам как творог, сметана, овощи, фрукты и соки потребление занижено, а по колбасным и макаронным изделиям, мясо птицы имеет место значительное превышение норм питания, установленных СанПиН 2.4.1.3049-13.

***Возмещение затрат льготной категории***

8.4.В силу требования пункта 2 статьи 65 Закона об образовании, Положения администрации ДГО от 30.09.2013 № 1078 учредитель вправе снижать размер родительской платы или не взимать её с отдельных категорий родителей в определяемых им случаях и порядке. В случае, если присмотр и уход за ребёнком в организациях осуществляющей образовательную деятельность, оплачивает учредитель, родительская плата не устанавливается.

Положением администрации ДГО от 30.09.2013 № 1078 установлены следующие размеры льгот:

- 100 % для категории детей: детей-инвалидов, детей-сирот, детей оставшимися без попечения родителей и детей с туберкулезной интоксикацией;

- 50% для родителей, имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей.

По состоянию на 23.01.2017 численность детей, родителям которым предоставляется льгота по оплате за присмотр и уход в размере 50 % составила 138 человек, в размере 100% - 29 человек.

В Положении о порядке установления родительской платы от 30.08.2013 № 1078 не указан перечень документов подтверждающих право на получение льготы по оплате за присмотр и уход за детьми.

Проверкой формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, в проверяемых дошкольных учреждениях, расходы на возмещение затрат связанных с присмотром и уходом за детьми льготной категории не учтены.

В результате можно сделать вывод, чего льготная категория детей в дошкольных учреждениях содержалась за счёт средств родителей, оплачивающих 100 % родительскую плату.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт потребности возмещения затрат по льготной категории детей, потребность составила за 2016 год в общей сумме 2 469 600,00 рублей.

***Аудит закупок товаров, работ и услуг***

8.5.Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru (далее-официальный сайт) планы-графики на 2016 год размещены на официальном сайте, в соответствие со сроками, установленными законодательством.

Решение о бюджете Дальнереченского городского округа принято Решением Думы Дальнереченского городского округа от 21.12.2015 № 94 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2016 год».

В ходе проверки установлено, что дошкольными учреждениями в 2016 году заключались договора только у единственно поставщика на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ).

Информация о закупках, которые планируются осуществляться в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указываются в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств.

Анализ заключённых договоров, по трём учреждениям, отдельно по поставщикам и категориям продуктов установил, что поставку для дошкольных учреждений таких продуктов как молочная продукция осуществлялось одними поставщиком, поставка хлебобулочных изделий другим.

При сравнительном анализе цен на одноимённые продукты от разных поставщиков установлено, что по некоторым видам продуктов цены отличаются как в большую, так и в меньшую сторону.

**9. Возражение или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** не представлялись.

**10. Выводы:**

1. МКУ «Управление образования» ДГО выполняет функции органа управления в сфере образования на территории Дальнереченского городского округа. В сферу деятельности Управления образования входят семь подведомственных муниципальных бюджетных дошкольных учреждений. По состоянию на 01.01.2017 по дошкольным учреждениям числится 51 группа, среднесписочная численность детей составила 1267 человек.

2. По результатам инвентаризации продуктов питания на складах учреждений установлено: МБДОУ «ЦРР - детский сад №4» недостача на сумму 211,73 рублей, излишки на сумму 197,08 рублей; МБДОУ «Детский сад №7» недостача на сумму 677,92 рублей, излишки 243,89 рублей; МБДОУ «ЦРР - детский сад №10» недостача на сумму 427,65 рублей, излишки на сумму 1 087,21 рублей.

3. В нарушение пункта 33 Инструкции «О порядке применения Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений», утверждённой Приказом Министерство финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н, материально ответственным лицом в журнале складского учета отражались продукты питания, фактически находящиеся на складе поставщика. Тем самым, в нарушение условий договоров поставщикам производилась 100% оплата за продукты фактически находящиеся на хранении у поставщиков.

4. В нарушение пункта 14.1 СанПина 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», у материально ответственного лица МБДОУ «ЦРР - детский сад №4» отсутствовали сертификаты качества на поставленные продукты.

5. Проведённый анализ, в проверяемых дошкольных учреждениях, соблюдения натуральных норм питания в соответствии с требованиями СанПина 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», показал значительное занижение норм по фруктам от 69 % до 91%, молочной продукции (творог, сметана) от 28 % до 62 %, при допустимой норме отклонения ±5%.

6. В нарушение Приказа Министерство финансов России от 30.03.2015 N 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», ответственными лицами не в полном объёме заполняются реквизиты меню - требования на выдачу продуктов, таких как: плановая стоимость дня, фактическая стоимость.

7. В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 926 «Об утверждении Правил направления средств материнского капитала на получение образования ребёнком и осуществление иных связанных с получением образования ребёнком расходов» установлено, в 4 случаях, завышение начисления родительской платы, за счёт средств материнского капитала, на общую сумму 12 683,00 рубля.

8. В нарушение пункта 2 «Обязанности сторон» договора от 10.07.2014 заключённого с родителем, заведующей МБДОУ «Детский сад №7» не принимались меры по взысканию задолженности на сумму 23 525,74 рублей. Задолженность сложилась за счёт средств материнского капитала.

9. Проверкой порядка формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, в проверяемых учреждениях установлено, что в Плане ФХД не предусмотрено возмещение затрат (их источник) связанных с осуществлением присмотра и ухода за детьми льготной категории. В результате льготная категория детей, в дошкольных учреждениях, содержалась за счёт средств родителей, оплачивающих 100 % родительскую плату.

**10. Предложения (рекомендации):**

*1. МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа:*

1.1. Усилить внутренний финансовый контроль за обоснованностью получения и использования, подведомственными учреждениями, средств родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающих образовательные программы.

1.2. Муниципальное задание муниципальным бюджетным учреждениям формировать в соответствии с Порядком утвержденным постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 05.09.2016 № 752, с учетом основного вида деятельности и ведомственным перечнем муниципальных услуг, работ.

1.3. В целях создания условий для осуществления присмотра и ухода за детьми (пп.3 п.1 ст. 9 Закона об образовании), обеспечения здорового и рационального питания воспитанников детских дошкольных учреждений, при формировании бюджетным учреждениям муниципального задания предусмотреть выполнение функций по осуществлению присмотра и ухода за детьми. В объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания учесть суммы затрат на содержание льготной категории, установленной постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 30.08.2013 № 1078.

1.4. Произвести перерасчёт начисленной родительской платы за фактическое посещение детей, за счёт средств материнского капитала, в счёт предстоящих платежей, согласно Правилам направления средств материнского капитала, утверждённым Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 926.

*2. Заведующим муниципальным дошкольным образовательным учреждениям Дальнереченского городского округа:*

2.1. Принять меры к возмещению средств на счета бюджетных учреждений по установленным недостачам и излишкам, за счёт виновных лиц.

2.2. Не допускать нарушений, условий договоров в части поставки продуктов питания в дошкольные учреждения, и расчётов с поставщиками.

2.3. Обеспечить контроль за организацией и качеством питания, выполнением рациона и нормами питания, в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.1.3049-13.

2.4. Соблюдать порядок заполнения всех необходимых реквизитов в меню - требовании на выдачу продуктов.

2.5. Проводить работу с родителями, не выполняющие Договорные обязательства по своевременному внесению платы за содержание ребенка.

3. По результатам выявленных нарушений и для принятия мер по их устранению направить представление начальнику МКУ «Управление образования» Г.А. Балакиной.

Аудитор Контрольно – счётной палаты Т.В. Дуброва