



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ОРГАН ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола, д. 4,
г. Волгореченск, Костромская область, тел. (49453)5-25-04, (49453)5-25-23
e-mail: pogadaeva.ak@volgadm.ru

АКТ № 2/10-19/ПЛ

контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 городского округа город Волгореченск Костромской области», расположенном по адресу: Костромская область, г. Волгореченск, ул. Парковая, д. 31

Город Волгореченск
Костромская область

09 января 2020 года

В соответствии с Планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утвержденным постановлением администрации от 28.12.2018 № 839 (с изменениями от 27.05.2019 № 389, 15.07.2019 № 535, от 01.10.2019 № 720), на основании постановления администрации городского округа город Волгореченск от 15.10.2019 № 750 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 городского округа город Волгореченск Костромской области» (далее - МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска», Учреждение) проведена плановая выездная проверка правильности и достоверности учета продуктов питания в школьной столовой Учреждения.

Юридический адрес (и фактический) объекта контроля: Костромская область, г. Волгореченск, ул. Парковая, д. 31. ОГРН 1024402238090, ИНН 4431002271.

Основание проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные нормативные правовые акты в сфере бюджетных правоотношений, постановление администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 11.04.2019 № 273 «О Порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации» (с изменениями от 15.11.2019 № 835).

Проверяемый период: 01.01.2019 – 30.09.2019.

Тема контрольного мероприятия: правильность и достоверность учета продуктов питания.

Метод контрольного мероприятия: выездная плановая проверка.

Состав проверочной комиссии:

– заведующий сектором контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области: Погадаева Альфия Калимулловна,
– методист информационно-методической службы МКУ «ММЦ»: Морозенко Ирина Геннадьевна.

Проверка проведена: с 31.10.2019 по 18.12.2019 (проверка продлена на основании постановления администрации от 28.11.2019 № 864).

Были рассмотрены вопросы:

- анализ видов питания и источников финансирования;
- проверка правильности и достоверности учета продуктов питания.

При проверке использовались: учредительные документы, штатное расписание, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, отчетность Учреждения, нормативные правовые акты Российской Федерации, Костромской области, городского округа город Волгореченск Костромской области (далее – городской округ), локальные акты Учреждения.

МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» является юридическим лицом, унитарной некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, находящееся на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки.

Полномочия учредителя и собственника МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее: администрация городского округа, Учредитель).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» в проверяемом периоде являлась директор Капитанова Наталия Сергеевна.

Бухгалтерский и налоговый учет для Учреждения осуществляет МБУ «Централизованная бухгалтерия» в соответствии с договором о ведении бухгалтерского учета от 10.12.2015 № 59 (дополнительными соглашениями от 14.06.2016, от 01.01.2019). Главный бухгалтер - Бузина Анжела Валерьевна.

Приказом от 09.01.2007 № 1/3-К на должность заведующего производством назначена Моторкина Татьяна Николаевна.

Деятельность МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Уставом МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска», утвержденным постановлением администрации городского округа город от 23.12.2015 № 606 (с изменениями от 20.07.2017 № 409, от 11.12.2018 № 792, от 05.08.2019 № 592) (далее - Устав).

Анализ видов питания и источников финансирования

Действующей в проверяемом периоде нормативной правовой базой городского округа, определяющей организацию питания обучающихся общеобразовательных учреждений города, являются:

- решение Думы городского округа город Волгореченск Костромской области от 28.01.2016 № 3 «О дополнительных мерах социальной поддержки учащихся общеобразовательных учреждений городского округа город Волгореченск Костромской области» (далее – Решение Думы № 3);

- решение Думы городского округа город Волгореченск Костромской области от 29.08.2019 № 60 «Об обеспечении питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области» (далее – Решение Думы № 60);

- постановление администрации городского округа от 27.12.2006 № 549 «Об организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях» (далее – Постановление № 549);

- постановление администрации городского округа от 01.04.2013 № 219 «Об утверждении Положения «Об организации питания обучающихся общеобразовательных учреждений городского округа город Волгореченск Костромской области» (далее – Постановление № 219);

- постановление администрации городского округа от 19.09.2014 № 434 «Об организации питания обучающихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях» (далее – Постановление № 434).

Установлено несоответствие следующих нормативных правовых актов:

1) постановление № 219, Постановление № 434, не соответствуют установленным решениями Думы городского округа № 3 и № 60.

2) В п. 2 постановления № 549 установлен размер предельной торговой наценки, не соответствующий действующему, установленному постановлением департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области от 10.03.2016 № 16/37 «О формировании цен и установлении наценок на продукцию (товары) предприятий общественного питания при образовательных учреждениях области».

Соответственно, указанные НПА администрации городского округа необходимо отменить и (или) внести соответствующие изменения.

В соответствии со ст. 37 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 273-ФЗ) питание обучающихся должна обеспечить образовательная организация.

Уставом Учреждения закреплено: пункт 1.19 – Организация питания в Учреждении возлагается на Учреждение. Для питания учащихся и работников в Учреждении действует школьная столовая со специально оборудованным для хранения и приготовления пищи помещениями. Школьная столовая является структурным подразделением Учреждения, не имеющим статуса юридического лица, осуществляющим свою деятельность в соответствии с утвержденным положением. В соответствии с подпунктом 11 пункта 4.7 Устава Учреждение, помимо основных видов деятельности, вправе осуществлять приносящий доход вид деятельности: «организация деятельности столовой и буфета при Учреждении».

Приказом от 10.01.2017 № 67 утверждено Положение о структурном подразделении «Школьная столовая» (далее – Положение о школьной столовой).

Установлено: положения локального акта противоречат действующим нормам. На основании замечаний контрольного органа Учреждение приказом от 19.11.2019 № 62 утвердило новую редакцию Положения о школьной столовой.

В соответствии с утвержденным документом цель деятельности столовой – обеспечить в соответствии с санитарными правилами и нормами полноценным, качественным, сбалансированным горячим питанием, дифференцированным по возрастным группам, буфетной продукцией учащихся и работников МБОУ «СОШ № 3» в течение учебного года и в летний оздоровительный период.

Задачам структурного подразделения являются:

- совершенствование инфраструктуры, обеспечивающей организацию питания учащихся,

- улучшение качества питания, ассортимента блюд,

- сокращение отходов производства,

- оказание адресной помощи детям из льготных категорий учащихся.

Функции школьной столовой определены:

- обеспечение горячим питанием учащихся, педагогического и технического персонала,

- организация торговли выпечными изделиями, бутербродами, напитками, закусками через буфет,
- обслуживание досуговых и других мероприятий, проводимых в общеобразовательном учреждении.

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом от 18.01.2019 № 7/2/фд, обслуживанием школьной столовой занято 8 человек:

- заведующий производством – 1 чел.,
- повар – 3 чел.,
- мойщик посуды – 2 чел., один также совмещает ставку уборщика служебных помещений 0,25 чел.,
- кухонный рабочий – 1 чел.,
- калькулятор – внешний совместитель 0,5 чел.

Со слов заведующего производством Моторкиной Т.Н. в школьной столовой нет подразделения «склад продуктов», доступ к продуктам для приготовления пищи имеют заведующий производством и 3 повара. Установлено: в нарушение главы 39 Трудового кодекса Российской Федерации договоры о материальной ответственности с указанными должностными лицами не заключены. Пунктом 4.1 трудового договора заведующего производством Моторкиной Т.Н. предусмотрено: «Работник несет материальную ответственность за утерю и порчу вверенных ему материальных ценностей».

Финансовое обеспечение питания в школьной столовой МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» осуществляется из 4х источников:

- 1) родительская плата,
- 2) плата за буфетную продукцию,
- 3) средства областного бюджета,
- 4) средства бюджета городского округа.

В соответствии с п. 4 ст. 37 Федерального закона № 273-ФЗ: Обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов осуществляется в случаях и в порядке, которые установлены органами местного самоуправления.

Использование бюджетных средств на оплату питания отдельных льготных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций регламентировано:

- в части средств областного бюджета - законом Костромской области от 21.07.2008 № 338-4-ЗКО «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций» (далее - закон Костромской области № 338-4-ЗКО),

- в части средств бюджета городского округа - решением Думы № 60.

В соответствии с законом Костромской области № 338-4-ЗКО субсидии бюджету городского округа из областного бюджета предоставляются ежемесячно в размере 50% от объема средств, фактически выделенных в отчетном месяце из бюджета городского округа на обеспечение питанием учащихся из расчета стоимости питания в день:

- 1-4 классов – 22 руб.,
- 5-11 классов – 28 руб.

Порядком обеспечения питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета городского округа, утвержденным решением Думы № 60, установлены:

- 1) категории учащихся, имеющих право на льготное питание за счет бюджетных средств:

- учащиеся, проживающие в семьях, в которых среднедушевой доход семьи не превышает величины прожиточного минимума на душу населения, установленной в Костромской области,

- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,

- дети-инвалиды,

- учащиеся с ограниченными возможностями здоровья;

2) порядок питания льготных категорий учащихся: одноразовое (завтрак), двухразовое (завтрак, обед);

3) стоимости одноразового и двухразового питания в соответствии с возрастными категориями: 1-4 классы, 5-11 классы.

Приказами Учреждения утверждаются списки учащихся на получение льготного питания, при этом порядок отнесения учащихся к конкретным установленным категориям льготников не установлен.

Приказом Учреждения от 02.09.2019 № 18 «Об организации питания учащихся» утверждены:

1) общая стоимость для учащихся:

завтрака: 1-4 классов – 45 руб., 5-11 классов – 50 руб.;

обеда: 1-4 классов – 50 руб., 5-11 классов – 55 руб.;

2) стоимость одноразового питания (завтрака) для льготной категории учащихся (согласно п. 13 решения Думы № 60):

- 1-4 классов – 22 руб. (11 руб. – средства бюджета городского округа, 11 руб. – средства субсидии из областного бюджета),

- 5-11 классов – 28 руб. (14 руб. – средства бюджета городского округа, 14 руб. – средства субсидии из областного бюджета);

3) стоимость двухразового питания (завтрак, обед) для учащихся с ограниченными возможностями здоровья (далее – учащиеся с ОВЗ) (согласно п. 14 решения Думы № 60):

завтрака:

- 1-4 классов – 37 руб. (26 руб. – средства бюджета городского округа, 11 руб. – средства субсидии из областного бюджета),

- 5-11 классов – 41 руб. (27 руб. – средства бюджета городского округа, 14 руб. – средства субсидии из областного бюджета);

обеда:

- 1-4 классов – 41 руб., 5-11 классов – 45 руб. (средства бюджета городского округа);

4) стоимость питания в день в виде сухого пайка для учащихся с ОВЗ, получающих образование на дому (согласно п. 9, п. 14 решения Думы № 60):

- 1-4 классов – 78 руб. (67 руб. – средства бюджета городского округа, 11 руб. – средства субсидии из областного бюджета),

- 5-11 классов – 86 руб. (72 руб. – средства бюджета городского округа, 14 руб. – средства субсидии из областного бюджета).

Документом установлены также размеры наценки:

- на сырье и товары, используемые для приготовления собственной продукции – до 65%,

- на хлеб и хлебобулочные изделия промышленного производства – до 35%,

- на покупные товары в мелкой расфасовке промышленного производства, реализуемые без дополнительной обработки (за исключением детского питания) – до 25%.

Для льготной категории учащихся наценка составляет:

- на сырье и товары, используемые для приготовления собственной продукции – до 35%,
- на хлеб и хлебобулочные изделия промышленного производства – до 35%,
- на покупные товары в мелкой расфасовке промышленного производства, реализуемые без дополнительной обработки (за исключением детского питания) - до 25%.

Размер наценки не превышает максимальное значение показателей, установленных Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (далее - регулятор) в постановлении от 10.03.2016 № 16/37 «О формировании цен и установлении наценок на продукцию (товары) предприятий общественного питания при образовательных учреждениях области».

В нарушение локальным актом учреждения установлены не конкретные значения наценки, а «максимальные размеры» показателя, то есть: «до 65%», «до 35%» и «до 25%» соответственно.

В соответствии с п. 134 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.

Учетной политикой Учреждения п. 2.3.1 установлено: При формировании себестоимости готовой продукции:

а) к прямым затратам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу,
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги,

- затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, ремонты оборудования, помещений;

б) к накладным затратам относятся:

- затраты на коммунальные услуги,
- затраты на приобретение услуг связи,
- затраты на приобретение транспортных услуг,
- амортизационные отчисления,
- затраты на содержание имущества.

Согласно данным бухгалтерского учета (Приложение 1) в себестоимость готовой продукции (издержки производства) структурного подразделения «школьная столовая» в проверяемом периоде вошли следующие расходы: на закупку продуктов питания, на заработную плату и отчисления с нее, оплату за медицинские осмотры работников, проценты за обслуживание банка, исследования продукции, на ремонт и обслуживание техники, на ремонт (покраску помещения), закупку проч. материальных запасов (посуда, чистящие средства, канцтовары).

Установлено: в себестоимость готовой продукции не входят расходы на коммунальные услуги, относящиеся к накладным затратам, а именно: водоснабжение, водоотведение, теплоэнергия, электроэнергия. Указанные расходы оплачиваются Учреждением в рамках финансирования исполнения муниципального задания за счет средств бюджета городского округа.

Вместе с тем, при формировании стоимости готовой продукции школьной столовой применяются максимальные возможные наценки, установленные регулятором.

Исходя из изложенного, применение максимально допустимых наценок, установленных регулятором на продукцию школьной столовой, является не обоснованным.

Проверка правильности и достоверности учета продуктов питания

Объем готовой продукции школьной столовой МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» для всех категорий питающихся (в том числе льготной и буфета) за январь-сентябрь 2019 года составил 3 414,4 тыс. руб., из него:

- стоимость продуктов питания 2 202,5 тыс. руб.,
- торговая наценка – 1 211,8 тыс. руб.

Родительская плата за 9 месяцев составила 2 728,0 тыс. руб.

Направления расходования доходов от деятельности школьной столовой в проверяемом периоде (кассовое выбытие):

- заработная плата и отчисления в фонды: 1 129,5 тыс. руб.,
- ремонт помещения (покраска), ремонт и обслуживание бытовой техники, медосмотр работников, прочие материальные запасы (посуда, чистящие средства, канцтовары), прочие расходы: 177,5 тыс. руб.

Установлено: в 2019 году все закупки продуктов питания осуществлены не конкурентными способами - по прямым договорам с поставщиками.

Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» (далее – Инструкция № 157н) установлено:

Пунктом 114: Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Пунктом 119: Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

В ходе контрольного мероприятия установлено: количественный учет продуктов, закупаемых для организации питания, МБУ «Централизованная бухгалтерия» не ведется, в нарушение Инструкции № 157н организован суммовой учет. Постановка на учет материальных запасов в натуральных единицах осуществляется на основании первичных учетных документов – товарных накладных поставщиков, списание же производится на основании информации, предоставляемой заведующим производством – Акта остатков продуктов питания по состоянию на конец отчетного месяца (утверждается директором Учреждения) (Приложение 2).

Иными словами, для бухгалтерского учета количества продуктов питания принимаются данные материально-ответственного лица. Инвентаризация продуктов питания МБУ «Централизованная бухгалтерия» в школьной столовой Учреждения в проверяемом периоде не проводилась.

В качестве ежемесячной отчетности заведующий производством предоставляет в МБУ «Централизованная бухгалтерия» Отчет по готовой продукции школьной столовой, сформированный на основании ежедневных Актов о реализации и отпуске изделия, в которых ведется учет отпущенных блюд и их количество.

Первичным учетным документом, являющимся основанием для ведения количества питающихся, является абонемент (талон на питание).

Согласно нормам ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ):

пункта 1: каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок;

пункта 2: обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа,
- 2) дата составления документа,
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ,
- 4) содержание факта хозяйственной жизни,
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения,

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события,

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

пункта 7: в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение п. 1, п. 2, п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

1) Первичные учетные документы МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» по питанию – абонементы не содержат обязательные реквизиты:

- наименование документа – указано: «абонемент»,
- наименование экономического субъекта, составившего документ – указано: «Школа № 3»,
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события,
- подписи лиц, предусмотренных п. п. 6 п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2) В ряде случаев в абонементах указана информация о льготных категориях, не соответствующая конкретным наименованиям таких категорий, установленным решением Думы № 60, вследствие чего информация документа не однозначна.

3) В ряде случаев в абонементх отсутствуют подписи должностных лиц, составивших документ.

4) В ряде случаев, со слов заведующего производством, абонементы отсутствуют – не предоставлены ответственными должностными лицами (классными руководителями).

5) В абонементх допущены исправления и дописки в отсутствие даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ (Приложения 3).

Пунктом 17 решения Думы № 60 установлено: Отчетными документами об использовании бюджетных средств на оплату льготного питания учащихся являются:

1) талоны, в которых указывается дата, класс, количество питающихся учащихся с указанием категорий, ставится подпись ответственного сотрудника школы, ответственного за организацию питания детей, назначенного приказом руководителя Учреждения;

2) накладные, журнал посещаемости учащихся, получающих льготное питание.

В нарушение п. 17 решения Думы № 60:

1) на талонах отсутствует информация о должности ответственного сотрудника школы и расшифровка подписи, а в ряде случаев отсутствует и подпись и ее расшифровка;

2) список ответственных за организацию питания детей должностных лиц приказом Учреждения не утвержден.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено: приказом от 27.11.2019 № 64/1 ответственность за оформление сведений в абонементе возложена на классных руководителей или лиц их замещающих, утверждена новая форма абонемента, предусматривающая все необходимые реквизиты.

В ходе выборочной проверки соответствия данных материально-ответственного лица о количестве питающихся и данным абонементов за период с 01.09.2019 по 16.09.2019 установлены расхождения (Приложение 4):

Информация по результатам выборки количества питающихся за период с 01.09.2019 по 16.09.2019 (11 дней)

Учащиеся	По информации первичных учетных документов (абонементов), чел.	По данным материально- ответственн ого лица, чел.	Расхождение данных в количествен ном выражении, чел.	Расхождение данных в суммовом выражении, руб.	Расхождение данных в суммовом выражении в отношении бюджетных средств, руб.
1-4 классов	3 494	3 637	143	6 683,0	3 748,0
5-11 классов	2 448	2 618	170	8 733,0	4 813,0
Всего	5 942	6 255	313	15 416,0	8 561,0

Согласно первичным учетным документам общее количество питающихся за указанный период – 5 942 человека.

По данным материально-ответственного лица – заведующего производством Моторкиной Т.Н. количество питающихся - 6 255 человек.

Расхождение показателя за 11 дней составило 313 человек, в суммовом выражении это составило 15 413,0 руб., в том числе, бюджетных средств – 8 561 руб.

Установлено: МБУ «Централизованная бухгалтерия» сверка данных первичных учетных документов - абонементов с данными, предоставленными заведующим производством Моторкиной Т.Н. не производится.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ: Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ организация питания в виде сухого пайка для льготной категории учащихся с ОВЗ, получающих образование на дому, в школьной столовой документально не оформляется: состав продуктов, входящих в ежедневный сухой паек, не известен, выдача продуктов питающимся также документально не подтверждена. Со слов заведующего производством пайки выдаются не регулярно (по мере возможности) либо родителям, либо педагогам.

Установлено, что списание продуктов питания, входящих в сухой паек для льготной категории учащихся, в МБУ «Централизованная бухгалтерия» производится по предоставленным данным материально-ответственного лица Моторкиной Т.Н., а именно: на основании Акта остатков продуктов питания по состоянию на конец месяца. При этом, как сказано ранее, проверкой установлено не соответствие количества указанной категории питающихся в абонементах и информации в отчетах материально-ответственного лица: в предоставленных проверке абонементах указано меньшее количество питающихся по сравнению с отчетами заведующего производством (Приложение 4).

В рамках контрольного мероприятия проведена инвентаризация продуктов питания в школьной столовой (Приложение 5). По результатам выявлена недостача на сумму 726,18 руб. Заведующим производством Моторкиной Т.Н. по данному факту предоставлена объяснительная (Приложения 6).

Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях установлены СанПиН 2.4.5.2409-08, утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 (далее - СанПиН 2.4.5.2409-08).

В соответствии с п. 6.31 СанПиН 2.4.5.2409-08: Наряду с основным питанием возможна организация дополнительного питания обучающихся через буфеты образовательных учреждений, которые предназначены для реализации мучных кондитерских и булочных изделий, пищевых продуктов в потребительской упаковке, в условиях свободного выбора, и в соответствии с рекомендуемым настоящими санитарными правилами ассортиментом дополнительного питания (приложение 9). Ассортимент дополнительного питания утверждается руководителем образовательного учреждения и (или) руководителем организации общественного питания образовательного учреждения ежегодно перед началом учебного года и согласовывается с территориальным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор.

В нарушение п. 6.31 СанПиН 2.4.5.2409-08 ассортимент дополнительного питания через буфет:

- 1) не утвержден руководителем образовательного учреждения;
- 2) не согласован с территориальным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор - Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Костромской области;

3) ассортимент дополнительного питания через буфет не соответствует рекомендуемому ассортименту согласно приложению 9 нормативного документа.

В соответствии с п. 6.25 СанПиН 2.4.5.2409-08: Для предотвращения возникновения и распространения инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний (отравлений) и в соответствии с принципами щадящего питания не допускается использовать пищевые продукты и изготавливать блюда и кулинарные изделия в соответствии с требованиями настоящих санитарных правил, указанных в приложении 7.

В нарушение п. 6.25 СанПиН 2.4.5.2409-08 ассортимент дополнительного питания не соответствует рекомендациям, а именно: для реализации через буфет используются блюда горячего питания, которые производятся из продуктов, не допускаемых для реализации в организациях общественного питания, исходя из требований п. 6.25 СанПиН 2.4.5.2409-08 (приложение 7). Например (Приложения 7.1-7.4):

- блюдо «жаркое по-домашнему»: при изготовлении используется майонез, готовка (реализация) согласно данным калькуляционных карточек производилась: 10.09.2019, 01.10.2019, 30.10.2019;

- блюдо «курочка-кокетка»: при изготовлении используется майонез, готовка (реализация) согласно данным калькуляционных карточек производилась: 25.09.2019, 09.10.2019, 30.10.2019;

- блюдо «лакомка»: при изготовлении используется майонез, готовка (реализация) - согласно данным калькуляционных карточек производилась: 03.09.2019, 28.10.2019;

- блюдо «салат «Веснушка»: при изготовлении используется майонез, готовка (реализация) - согласно данным калькуляционных карточек производилась: 04.09.2019, 12.09.2019, 10.10.2019 и т. д.

В нарушение п. 6.16 питание учащихся через буфет не соответствует принципам щадящего питания, предусматривающим использование определенных способов приготовления блюд, таких как варка, приготовление на пару, тушение, запекание, и исключение продуктов с раздражающими свойствами. Например, блюда с использованием способа «жарение» Например (Приложения 8.1-8.4):

- блюдо «картофель жареный из сырого»: готовка (реализация) согласно данным калькуляционных карточек производилась: 05.09.2019, 09.10.2019;

- блюдо «рыба жареная в тесте»: готовка (реализация) согласно данным калькуляционных карточек производилась: 03.10.2019, 22.10.2019;

- блюдо «птица жареная»: готовка (реализация) согласно данным калькуляционных карточек производилась: 27.09.2019, 26.09.2019, 09.10.2019, 17.10.2019;

- блюдо «рыба жареная»: готовка (реализация) согласно данным калькуляционных карточек производилась: 02.09.2019, 02.10.2019, 14.10.2019, 23.10.2019 и т. д.

Кроме того, установлено, что ассортимент блюд для реализации через буфет значительно разнообразнее и шире, чем организованное питание для учащихся. Например, для питания через буфет 09.09.2019 реализовано (в том числе, блюд в нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08) (Приложение 9.1):

- 1) салат здоровье,
- 2) салат из капусты с перцем,
- 3) салат «мозаика»,
- 4) суп картофельный с горохом,
- 5) гуляш из говядины,
- 6) цыпленок жареный,

- 7) котлета из говядины,
- 8) колбаса докторская отварная,
- 9) минтай тушеный с овощами,
- 10) рис отварной,
- 11) капуста тушеная,
- 12) чай с сахаром,
- 13) сок «Иваныч»,
- 14) хлеб пшеничный,
- 15) хлеб ржаной,
- 16) выпечка разная.

При этом для организованного питания в указанный день меню на обед состояло из следующих блюд (Приложения 9.2, 9.3):

- 1) суп картофельный с горохом,
- 2) колбаса докторская отварная,
- 3) капуста тушеная,
- 4) чай с сахаром,
- 5) хлеб ржаной.

По информации заведующего производством в школьной столовой МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» для формирования технологических карт, используются сборники рецептур норм закладки сырья. Использование именно указанных сборников нормативно каким-либо локальным актом Учреждения не закреплено, со слов заведующего это:

1) сборник технических нормативов: Сборник рецептур на продукцию для обучающихся во всех образовательных учреждениях, под редакцией М.П. Могильного и В.А. Тутельяна, «Дели плюс», 2015 год;

2) справочник: Рецептуры блюд для питания учащихся образовательных учреждений города Москвы, Департамент потребительского рынка и услуг г. Москвы; выпуск 4, 2003 год.

Вместе с тем, в некоторых случаях проверке представлены технологические карты, без указания источника - сборника рецептур, например (Приложения 10.1-10.4):

- технологическая карта кулинарного изделия (блюда) «Плов из говядины»,
- технологическая карта кулинарного изделия (блюда) «Бефстроганов»,
- технологическая карта кулинарного изделия (блюда) «Котлета рубленая из птицы»,
- технологическая карта кулинарного изделия (блюда) «Бифштекс рубленый» и т. д.

Заключение о допущенных МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» в проверяемый период нарушениях

В ходе проверки правильности и достоверности учета продуктов питания в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 городского округа город Волгореченск Костромской области» выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение главы 39 Трудового кодекса Российской Федерации: не заключены договоры о материальной ответственности с материально-ответственными должностными лицами школьной столовой.

2. Нарушение п. 1, п. 2, п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: в первичном учетном документе по питанию – абонементе:

- отсутствуют обязательные реквизиты;
- в ряде случаев указана не однозначная информация документа;

- в ряде случаев отсутствуют подписи должностных лиц, составивших документ;

- допущены исправления и дописки в отсутствие даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ.

3. Нарушение п. 17 решения Думы городского округа город Волгореченск Костромской области от 29.08.2019 № 60 «Об обеспечении питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области»:

3.1 в абонементах отсутствует информация о должности ответственного сотрудника школы, расшифровка подписи;

3.2 список ответственных за организацию питания детей должностных лиц приказом Учреждения не утвержден.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

4. Установлены расхождения данных из отчетов материально-ответственного лица о количестве питающихся и информацией из абонементов: за период с 01.09.2019 по 16.09.2019 расхождение составило: по количеству учащихся на 313 человек меньше, чем указано в отчетности материально-ответственного лица, в суммовом выражении это - 15 416,0 руб., в том числе, бюджетных средств - 8 561 руб.

5. Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: хозяйственная операция по организации питания в виде сухого пайка для установленной льготной категории учащихся документально не оформляется.

6. Нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45:

6.1 пункта 6.16: питание учащихся через буфет не соответствует принципам щадящего питания;

6.2 пункта 6.25: для реализации через буфет используются блюда горячего питания, производимые из продуктов, не допускаемых для реализации в организациях общественного питания;

6.3 пункта 6.31: ассортимент дополнительного питания через буфет:

- не утвержден руководителем образовательного учреждения,

- не согласован с территориальным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор,

- ассортимент дополнительного питания через буфет не соответствует рекомендуемому.

7. По результатам проведенной инвентаризации продуктов питания в школьной столовой выявлена недостача на сумму 726,18 руб.

Замечания:

1. Не установлен порядок отнесения учащихся к конкретным установленным категориям льготников для организации питания учащихся за счет бюджетных средств.

2. В связи с невключением всех расходов школьной столовой в себестоимость готовой продукции применение максимально допустимых наценок на продукцию школьной столовой, установленных Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Костромской области, является не обоснованным.

3. В проверяемом периоде 2019 года все закупки продуктов питания осуществлены не конкурентными способами - по прямым договорам с поставщиками.

В связи с изложенным, орган внутреннего муниципального финансового контроля городского округа город Волгореченск Костромской области

решил:

1. Признать в действиях должностных лиц МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» ряд нарушений законодательства Российской Федерации в сфере организации питания детей, законности и правильности расходования средств, выделенных на питание детей.

2. Направить МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска» сведения о выявленных нарушениях и необходимости принятия мер по недопущению таковых в дальнейшем.

Лица, в отношении которых проведена плановая проверка, в течение 10 рабочих дней со дня получения акта вправе представить в орган внутреннего муниципального финансового контроля городского округа город Волгореченск Костромской области письменные возражения, объяснения по фактам, изложенным в акте проверки.

Приложения:

1. Расшифровка расходов школьной столовой за январь-сентябрь 2019 г.,
2. Копия акта остатков продуктов питания по состоянию на 01.10.2019,
3. Копии абонементов на питание,
4. Выборка количества питающихся согласно информации абонементов,
5. Инвентаризационная опись,
6. Объяснительная Моторкиной Т.Н.,
- 7.1-7.4 Копии калькуляционных карточек,
- 8.1-8.4 Копии калькуляционных карточек,
- 9.1-9.3 Копии меню на 09.09.2019,
- 10.1-10.10.4 Копии технологических карт кулинарного изделия (блюда).

Заведующий сектором контроля
администрации городского округа город
Волгореченск Костромской области

А.К. Погадаева

Методист информационно-методической
службы МКУ «ММЦ»

И.Г. Морозенко

Экземпляр акта получен:

Директор МБОУ 09.01.2020 г.
МБОУ «СОШ № 3 города Волгореченска»

Н.С. Капитанова

Главный бухгалтер МБУ
«Централизованная бухгалтерия»

А.В. Бузина