

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

---

13 октября 2015 г.

№ 3-к

Утвержден распоряжением  
председателя КСП района  
от 13.10.2015 № 19

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

### **«Контроль за законностью и результативностью использования средств на питание детей, своевременностью и полнотой поступления родительской платы в МКДОУ «Ромашка» за 2014 год»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 11.09.2015 N16, пункт 1.1. Плана работы КСП района на 2015 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: прочие доходы от компенсации затрат районного бюджета (родительская плата); расходы на питание детей; закупка продуктов питания.
3. Проверяемый период деятельности: 2014 год.
4. Цель контрольного мероприятия: контроль за законностью и результативностью использования средств на питание детей, своевременностью и полнотой поступления родительской платы.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
  - 5.1. Организация питания в детском саду. Нормативно-правовая база.
  - 5.2. Объем, полнота и своевременность поступления родительской платы.
  - 5.3. Целевое и результативное (эффективное и экономное) использование средств на питание детей в детском саду.
6. Срок проверки: с 14.09.2015 по 13.10.2015.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью и результативностью использования средств на питание детей, своевременностью и полнотой поступления родительской платы в МКДОУ «Ромашка» за 2014 год» от 13.10.2015 №3-к.

Объем проверенных бюджетных средств составил 1602,2 тыс.руб. Возражений и замечаний по акту проверки нет.

#### Проверкой установлено:

В МКДОУ «Детский сад «Ромашка» организовано трехразовое питание: завтрак, обед, полдник. При этом в нарушение п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций", утвержденного Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 N 26 (далее по тексту - СанПиН 2.4.1.3049-13), Примерное десятидневное цикличное меню для МКДОУ «Детский сад «Ромашка» на 1 полугодие 2014 года утверждено заведующей детским садом 10.09.2014, т.е. спустя 2 месяца и 10 дней после окончания периода, на который оно составлено. Утвержденное примерное меню на 2 полугодие 2014 года к проверке не представлено.

Выборочной проверкой соблюдения натуральных норм питания в соответствии с рекомендациями СанПиН 2.4.1.3049-13 установлено систематическое невыполнение норм

по отдельным продуктам питания. Так, в 2014 году дети недоели молока и кисломолочных продуктов, рыбы, картофеля, овощей и зелени, сока фруктового (овощного) и яиц. При этом переели круп и макаронных изделий, кондитерских изделий и чая.

Выборочной проверкой установлено несоблюдение финансовых нормативов стоимости питания одного ребенка в день. Так, при установленной стоимости питания 76 рублей, средняя стоимость одного дето-дня в январе составила 72,76 рублей (откл. – 3,24 руб.), в апреле – 75,59 рублей (откл. - 0,41руб.), в июне – 76,07 рублей (откл. – (-0,7)руб.). При этом стоимость питания по дням варьировалась от 57,54 до 99,95 рублей.

При установленной стоимости питания 90 рублей, средняя стоимость одного дето-дня в сентябре составила 72,53 рубля (откл.-17,47руб.), в декабре – 82,01 рублей (откл.-7,99руб.). Стоимость питания по дням варьировалась от 53,54 до 98,86 рублей.

Начисление родительской платы осуществляется ежемесячно, на основании табеля учета посещаемости детей по каждой группе в журнале - регистре бухгалтерского учета «Ведомость расчета компенсации родительской платы в детских учреждениях». К проверке представлено 12 ведомостей за период с января по декабрь 2015 года. При этом в нарушение ч.4 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ведомостях отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистров, а также подписи главного бухгалтера.

Учет расчетов по родительской плате ведется в ежемесячном журнале - регистре «Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях». В представленных ведомостях также отсутствуют подписи исполнителя и главного бухгалтера.

За 2014 год родительская плата МКДОУ «Детский сад «Ромашка» начислена в сумме 1577,3 тыс.руб., что составляет 37,8% от общего объема начисленной родительской платы по всем дошкольным учреждениям района (4171,4 тыс.руб.).

В ходе проверки установлено, что в общем объеме родительской платы осуществлено начисление на Иршутову Ольгу Владимировну, медицинскую сестру детского учреждения в сумме 48 тыс.руб.

По данному факту представлено пояснение заведующей детским садом, что через Иршутову О.В. осуществлялись расчеты по питанию сотрудников детского сада. До 31.12.2014 года сотрудники детского сада обеспечивались горячим питанием 1 раз в день. В ежедневных ведомостях по расходу продуктов питания отдельно предусматривалось выделение продуктов для приготовления обеда для сотрудников, с указанием его стоимости.

Начисление стоимости питания сотрудников осуществлялось ежемесячно в Ведомости расчета компенсации родительской платы. Всего за 2014 год начислено 48тыс.руб.

Возмещение стоимости питания производилось ежемесячно путем внесения денежных средств в кассу банка на лицевой счет учреждения, предназначенный для поступления родительской платы. Всего поступило в 2014 году 48,8 тыс.руб.

Таким образом, в общем объеме поступлений родительской платы за 2014 год учтено возмещение стоимости питания сотрудников в сумме 48,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2014 задолженность за питание сотрудников составляла 9,1 тыс.руб., на конец 2014 года – 8,4 тыс.руб., в т.ч. просроченная дебиторская задолженность – 3,4 тыс.руб.

С 01.01.2015 питание сотрудников не осуществляется, по состоянию на 01.10.2015 сумма задолженности погашена в полном объеме.

В итоге, объем начисленной родительской платы за 2014 год за исключением сумм по питанию сотрудников составил 1529,3 тыс.руб. Поступление родительской платы без учета поступлений за питание сотрудников составило 1547,4 тыс.руб. или 101,2% от суммы начисления.

При этом, по итогам 2014 года допущено увеличение объема дебиторской задолженности (недоплата) родительской платы на 59,2 тыс.руб. Так, по состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность составляла 118,3 тыс.руб. К концу 2014 года объем задолженности увеличился на 50% и составил 177,5 тыс.руб., в т.ч. просроченная дебиторская задолженность – 38,2 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2015 задолженность по родительской плате составляет 217,9тыс.руб. Увеличение дебиторской задолженности связано с повышением родительской платы на 25,8% с 01.03.2015.

При этом не приняты меры для погашения задолженности прошлых лет в сумме 0,8тыс.руб.

Проверкой закупок продуктов питания установлено, что в нарушение п.4.3 ст.10 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №94-ФЗ) размещение заказа на общую сумму 1637,7 тыс.руб. на поставку пищевых продуктов осуществлено без проведения торгов.

Договор от 31.12.2013 б/н заключен с единственным поставщиком без проведения конкурсных процедур, с индивидуальным предпринимателем Залтановой Б.Б. При этом в нарушение п.4.1 ч.1 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" договор заключен без указания цены, что, также, противоречит требованиям исполнения бюджета, установленных ст.72, 219 Бюджетного кодекса РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов.

Кроме того, в нарушение п.14.1 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №94-ФЗ) поставка продуктов питания по указанному договору осуществлена на сумму 1637,7 тыс.руб., превышающую установленный размер 400 тыс.руб.

Анализом отдельных положений данного договора установлено, что они противоречат действительности и неприемлемы для муниципального казенного учреждения.

В соответствии с п.14.1 СанПиН 2.4.1.3049-13 прием пищевых продуктов и продовольственного сырья в дошкольные образовательные организации осуществляется при наличии документов, подтверждающих их качество и безопасность. В ходе проверки установлено, что 09.12.2015 осуществлена закупка продуктов питания «пирожки с капустой» в количестве 6,05 кг на сумму 0,9 тыс.руб. и 16.12.2015 произведен закуп «пирожков с картошкой» в количестве 7,8 кг на сумму 1,6 тыс.руб. При этом к проверке не представлены документы, подтверждающие качество и безопасность указанных пищевых продуктов.

В рамках контрольного мероприятия проведен выборочный сравнительный анализ цен на отдельные продукты питания, поставленные в 2014 году ИП Залтановой Б.Б. (поставщик продуктов питания для детского сада «Ромашка», ИП Хамнуевой М.В. (поставщик продуктов в детский сад «Солнышко»), ООО «Усть-Ордынский мясокомбинат» (поставщик мясной продукции в детский сад «Ургы»). В результате сравнительного анализа выявлены отклонения цен на отдельные продукты поставщика ИП Залтановой Б.Б. от цен на аналогичные товары поставщиков ИП Хамнуевой М.В. и ООО «Усть-Ордынский мясокомбинат» и установлено избыточное расходование средств на закупку отдельных продуктов питания в сумме 105,1 тыс.руб. В итоге, использование бюджетных средств в сумме 105,1 тыс.руб. на закупку продуктов питания для МКДОУ «Детский сад «Ромашка» в 2014 году осуществлялось с нарушением принципа эффективности (экономности и результативности), предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Бюджетной смете, утвержденной председателем КУСС ОРМО на 2014год, объем лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), выделенных на финансирование

расходов МКДОУ «Детский сад «Ромашка» составляет 13711,5 тыс.руб., в т.ч. объем ЛБО, выделенных на приобретение продуктов питания – 1602,2 тыс.руб.

При этом в нарушение п.6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 №112н, к Бюджетной смете МКДОУ «Детский сад «Ромашка», представленной к проверке, не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Кассовые расходы за 2014 год составили 1602,2 тыс.руб. При этом за счет средств, предусмотренных на приобретение продуктов питания в 2014 году, в январе 2014 года оплачена задолженность, образовавшаяся в ноябре-декабре 2013 года в сумме 267,5 тыс.руб.

Проверкой соответствия показателей бюджетной отчетности данным бухгалтерского учета установлено, что согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности за 2014 год (ф.0503169) объем кредиторской задолженности по счету 302.34 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2014 составляет 11 тыс.руб., а по Оборотно-сальдовой ведомости по данному счету – 241,6 тыс.руб., в т.ч. за продукты питания – 232 тыс.руб., хозяйственные товары – 9,6 тыс.руб.

Таким образом, в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ бюджетная отчетность МКДОУ «Детский сад «Ромашка» за 2013 и 2014 годы недостоверна в части отражения объема кредиторской задолженности на 31.12.2013 и на 01.01.2015, соответственно.

В итоге, фактическая задолженность за продукты питания на 01.01.2014 составляет 232 тыс.руб., в т.ч. по поставщикам: Иршутовой О.В. – 14,7 тыс.руб., ИП Залтановой Б.Б. – 217,3 тыс.руб. Оплата произведена в сумме 267,5 тыс.руб. Таким образом, необоснованное расходование бюджетных средств (оплата не принятой к учету кредиторской задолженности) составляет 35,5 тыс.руб. (267,5-232,0).

Сравнительной проверкой ежемесячных накопительных и ежедневных ведомостей по расходу продуктов питания установлено, что по бухгалтерскому учету проведено меню-требование за нерабочий день - 07.01.2014 на 165 довольствующихся на сумму 208,4 тыс.руб.

По данному факту установлено, что ежедневная ведомость по расходу продуктов питания (меню) за 07.01.2014 не составлялась, детский сад не работал, питание детей не осуществлялось.

Из пояснений, представленных главным бухгалтером МКУ «ЦОМУ ОРМО» Мотоевой И.Ф. следует, что продукты питания, фактически поступившие в декабре 2013 года, оприходованы для целей бухгалтерского учета в январе 2014. В итоге, списание продуктов питания фактически поступивших и израсходованных в декабре 2013 года было проведено в январе 2014.

Таким образом, допущено нарушение требований Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части своевременной регистрации фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов, что в свою очередь привело к искажению бюджетной отчетности учреждения за 2013 год в части занижения объема кредиторской задолженности на конец 2013 года (форма 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности»), искажению суммы фактических расходов (форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах»).

Указанное нарушение носит систематический характер. Так, продукты питания на сумму 203,7 тыс.руб., фактически поступившие и израсходованные в декабре 2014 года, по бухгалтерскому учету оприходованы и списаны в январе 2015 года.

Следует отметить, что указанные нарушения допущены во всех муниципальных дошкольных учреждениях района.

Кроме того, проверкой соответствия данных бухгалтерского учета первичным документам – меню за декабрь 2013 года - установлено занижение расхода продуктов на сумму 9,6 тыс.руб. и необоснованное (избыточное) списание продуктов на сумму 0,7тыс.руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» за 2014 год по состоянию на 01.01.2015 остаток материальных запасов – продуктов питания составляет 220,7 тыс.руб., в т.ч.:

- по материально-ответственному лицу Хамеруевой В.И. – (-5,1 тыс.руб.): по КБК 90307014209900001 – 3,3 тыс.руб.; по КБК 90307014209900244 – (-82 тыс.руб.); по КБК 90607018116100244 – 73,5 тыс.руб.

При этом КБК 90307014209900001 использовался в 2012 году. Продукты питания на сумму 63,7 тыс.руб. не были своевременно переведены на новый КБК. В 2014 году часть продуктов на сумму 60,4 тыс.руб. списана по Меню-требованию от 07.01.2014 №55 и Операция (бухгалтерская) от 13.01.2014 №553. В итоге, образовался остаток в сумме 3,3тыс.руб.

КБК 90307014209900244 никогда не использовался для учета продуктов питания, образовался при переносе остатков продуктов питания в 2012 году, когда вместо КБК 90307014209900001 был указан КБК 90307014209900244. В итоге образовался остаток со знаком минус на сумму 82 тыс.руб.

КБК 90607018116100244 является действующим с 01.01.2014 по 31.12.2014. На конец года остаток продуктов питания составляет 73,5 тыс.руб. При этом числится стоимость ранее израсходованных продуктов в сумме 2,1 тыс.руб. В итоге, фактический остаток продуктов составляет 71,4 тыс.руб.

- по материально-ответственному лицу Забановой В.В. – 85,2 тыс.руб.: по КБК 90307014209900001 – 20,2 тыс.руб.; по КБК 903302000000000000 – 86,5 тыс.руб.

При этом материально-ответственное лицо Забанова В.В. уволена в январе 2012года. Продукты питания в сумме 85,2 тыс.руб. числятся в остатке на протяжении 3-х лет.

- без указания материально-ответственного лица – 140,7 тыс.руб.: по КБК 90310030024600005 – 22 тыс.руб.; по КБК 90307014209900244 – 103,5 тыс.руб.; по КБК 903302000000000000 – 15,3 тыс.руб.

В данном случае остаток образовался при попытках списать несуществующие продукты питания. При этом в Операциях от 13.01.2014 №551 и №549 не выбрано материально-ответственное лицо.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2015 из остатка продуктов питания на сумму 220,7 тыс.руб. действительным является остаток в сумме 71,4 тыс.руб. по КБК 90607018116100244 по материально-ответственному лицу Хамеруевой В.И., что составляет 32,4% от общей суммы остатка по оборотно-сальдовой ведомости.

Вышеизложенное свидетельствует о недостоверном бюджетном учете продуктов питания в детском саду, отсутствии анализа и внутреннего контроля за учетом движения продуктов питания.

Проверкой установлено, что для учета поступления продуктов используется операция «Покупка материалов», для списания – «Меню-требование». В рамках контрольного мероприятия проведен анализ поступления и списания продуктов питания за 3 года, в результате которого установлена недостача продуктов питания на сумму 5,3 тыс.руб. Так, по состоянию на 01.01.2012 согласно оборотно-сальдовой ведомости учреждения за 2012 год остаток продуктов питания составлял 129,9 тыс.руб.

За период с 01.01.2012 по 31.12.2014 поступили продукты на общую сумму 4520,4тыс.руб., что подтверждается отчетами «Поступление продуктов питания по поставщикам» за 2012-2014 годы.

Для определения фактического расходования продуктов питания из общей суммы списания по кредиту счета 105.32 выделено списание по операциям «Меню-требование»

за период с 01.01.2012 по 31.12.2014. В итоге, установлено, что расходование продуктов на обеспечение питанием за 3 года составляет 4559 тыс.руб., в т.ч. в 2012 году – 1186,3 тыс.руб., в 2013 году – 1581 тыс.руб., в 2014 году – 1791,7 тыс.руб. Кроме того, в 2012-2013 годах в ходе инвентаризаций были выявлены недостачи продуктов питания на общую сумму 14,6 тыс.руб., отнесенные за счет виновных лиц. Таким образом, подтвержденное расходование продуктов питания составляет 4573,6 тыс.руб.

В итоге, остаток продуктов по состоянию на 01.01.2015 должен составлять 76,7тыс.руб. (129,9+4520,4-4573,6). Как указано выше, фактический остаток продуктов питания составляет 71,4 тыс.руб., на 5,3 тыс.руб. меньше.

Изложенное свидетельствует об избыточном списании материальных запасов – продуктов питания на сумму 5,3 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Ольхонского районного муниципального образования рекомендует:

1. В соответствии с п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 Примерное десятидневное цикличное меню утверждать своевременно;
2. Соблюдать натуральные норм питания в соответствии с рекомендациями СанПиН 2.4.1.3049-13;
3. Соблюдать нормативы стоимости питания одного ребенка в день;
4. Принять меры для погашения задолженности по родительской плате прошлых лет в сумме 0,8 тыс.руб.;
5. Закупки продуктов питания осуществлять в соответствии с законодательством о контрактной системе закупок;
6. Приемку продуктов питания осуществлять при наличии документов, подтверждающих их качество и безопасность;
7. Обеспечить возврат бюджетных средств в сумме 105,1 тыс.руб. использованных с нарушением принципа эффективности (экономности и результативности), предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ;
8. Обеспечить возврат необоснованного расходования бюджетных средств в объеме оплаты не принятой к учету кредиторской задолженности в сумме 35,5 тыс.руб.;
9. Обеспечить своевременную регистрацию фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов. Не допускать искажений бюджетной отчетности;
10. Обеспечить возврат необоснованное (избыточное) списание продуктов на сумму 0,7тыс.руб.;
11. Проверкой установлены нарушения ведения бюджетного учета материальных запасов – продуктов питания на общую сумму 373,7 тыс.руб., которые в свою очередь к образованию на 01.01.2015 несуществующего остатка продуктов питания в сумме 149,3 тыс.руб., что свидетельствует о недостоверном бюджетном учете продуктов питания в детском саду, отсутствии анализа и внутреннего контроля за учетом движения продуктов питания;
12. При проведении анализа поступления и списания продуктов питания за 3 года установлена недостача продуктов питания на сумму 5,3 тыс.руб.
13. В срок до 06.11.2015 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;
14. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений.