|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮПредседатель Контрольно-счетной палаты Томской областиА.Д. Пронькин |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка** **использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде иного межбюджетного трансферта на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в 2019 году (выборочно)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.20 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 №39.

Сроки проведения контрольного мероприятия: I квартал 2020 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Управление образования Администрации Зырянского района является муниципальным казенным учреждением (далее - Управление образования) - органом Администрации Зырянского района, осуществляющим реализацию государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования «Зырянский район», функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных образовательных организаций согласно положению, утвержденному решением Думы Зырянского района от 29.01.2016 №3.

В рамках данного контрольного мероприятия проведена выборочная проверка в МБОУ «Зырянская средняя общеобразовательная школа» (далее - Зырянская СОШ), имеющая 3 филиала (Цыгановский, Богословский, Красноярский), и МБОУ «Берлинская основная общеобразовательная школа» (далее - Берлинская ООШ), являющихся некоммерческими организациями, и имеющими своей целью выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере образования.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Управления образования и образовательных учреждений, ведение учета закупок, контроль за правильным и экономным расходованием средств и другие обязанности на основании заключенных договоров осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» (далее - централизованная бухгалтерия).

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Законом Томской области от 28.12.2010 №336-ОЗ «О предоставлении межбюджетных трансфертов» установлено расходное обязательство Томской области по предоставлению иных межбюджетных трансфертов на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. Размер межбюджетных трансфертов рассчитывался в 2019 году исходя из 8 руб. в день (до 01.05.2019 – 4 руб.) с применением районного коэффициента на 1-го обучающегося из малоимущей семьи в течение учебного года.

Департаментом общего образования Томской области в соответствии с заключенным соглашением муниципальному образованию «Зырянский район» был предоставлен иной межбюджетный трансферт на частичную оплату стоимости питания… в размере 2 245,0 тыс.руб. (справочно: объем определен исходя из численности отдельных категорий обучающихся 1107 чел. и размера частичной оплаты стоимости их питания 10,4 руб. в течение учебного года - 195 дней).

В муниципальном образовании «Зырянский район» действовал Порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся…, утвержденный постановлением Администрации района от 01.06.2017, которым определены категории обучающихся, обладающие правом на частичную оплату стоимости питания:

- из малоимущих семей, имеющих среднедушевой доход ниже прожиточного минимума, установленного правовыми актами Администрации Томской области;

- начальных классов, находящихся на подвозе.

Частичная оплата стоимости питания Порядком предусмотрена с начала 2019 года в размере 10,45 руб. (с мая - 15,40 руб.), из них за счет средств областного бюджета 5,45 руб. (с мая - 10,40 руб.) и за счет местного бюджета 5,0 руб.

Управлением образования образовательные учреждения финансировались на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся за счет средств, предоставленных из областного бюджета, исходя из складывающихся в течение 2019 года среднесписочной численности отдельных категорий обучающихся и остатков в учреждениях неизрасходованных денежных средств, в результате объем финансирования составил:

- по Зырянской СОШ (с филиалами) - 1 001,0 тыс.руб. (85% от первоначального объема) при численности 259 чел. или 60% от плановой численности (меньше на 156 чел.);

- по Берлинской ООШ - 150,2 тыс.руб. (158% от первоначального объема) при численности 40 чел. или 80% от плановой численности (меньше на 10 чел.).

При этом Управлением образования в нарушение п.1.7 Соглашения от 21.02.2019 №17 о предоставлении иного межбюджетного трансферта…, заключенного Департаментом общего образования Томской области с муниципальным образованием «Зырянский район», утверждались приказами сметы расходов на питание детей из семей с низкими доходами, предусматривающими различную стоимость питания 1 обучающегося по образовательным учреждениям за счет средств областного бюджета, размер которой не соответствовал Порядку частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся…, установленному постановлением Администрации Зырянского района от 01.06.2017. Так, по Зырянской СОШ (с филиалами) размер частичной оплаты стоимости питания рассчитан в среднем в месяц от 22,40 руб. (Красноярский филиал) до 25,63 руб. (средняя школа), Берлинской ООШ - 18,97 руб., при этом вышеуказанным постановлением установлен одинаковый размер частичной оплаты стоимости питания обучающихся - 10,4 руб.

Учреждениями средства на приобретение продуктов питания были направлены в объеме меньше полученного финансирования: Зырянской СОШ – 801,2 тыс.руб. (80%), Берлинской ООШ – 56,1 тыс.руб. (37%). Остаток неиспользованных средств возвращен в областной бюджет.

Оплата за продукты питания по каждому из контрактов (договоров) осуществлялась после их поставки и приемки за счет различных источников финансирования (средств областного и местного бюджетов, родительской платы), при этом в общем объеме закупок доля закупок за счет средств иного межбюджетного трансферта из областного бюджета составила по Зырянской СОШ 19,7%, Берлинской ООШ – 15,6%.

Закупка продуктов питания осуществлялась у единственного поставщика по контрактам, заключенным в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок…», при этом Зырянской СОШ были заключены в один день с одним поставщиком 2 контракта, предметом которых являлись продукты питания, а именно, тождественный товар, однородный по своему потребительскому значению, и закупаемый для удовлетворения единой нужды заказчика - обеспечения питанием обучающихся, на общую сумму 809,6 тыс.руб., превышающую 600,0 тыс.руб., что указывает на признаки «искусственного «дробления», обход ограничения, установленного законодательством РФ (п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ). Кроме того, Зырянской СОШ в этот же день был заключен с ООО «ТОРГСИБ ПЛЮС» контракт на сумму 596,5 тыс.руб., превышающую 300,0 тыс.руб., что содержит признаки нарушения требований, установленных п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. Следует отметить, что в течение этого же дня также были заключены с ООО «ТОРГСИБ ПЛЮС» контракты на сумму 567,6 тыс.руб. (по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ) и на сумму 63,3 тыс.руб. (по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ), в результате общая сумма по 3 контрактам, в соответствии с пунктами 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона №94-ФЗ, составила 1 227,5 тыс.руб.

Потребность в продуктах питания для организации питания обучающихся учреждениями не определялась. В соответствии с п.5 части 1 ст.93 Закона №44-ФЗ расчет и обоснование цен на закупаемые продукты питания не производились, так как это не требуется при осуществлении закупки у единственного поставщика. Исходя из данных проведенного выборочного анализа следует, что в основном, цены на продукты питания, закупленные учреждениями за счет средств областного бюджета, не превысили средние потребительские цены в Томской области по данным Федеральной службы государственной статистики. Вместе с тем, по некоторым контрактам, например, заключенным Зырянской СОШ, закупочные цены превысили среднестатистические потребительские цены, например, на яйцо - 65 руб. (10 шт.) при среднестатистической 44-58 руб.; на сыр - 457 руб. за 1 кг при среднестатистической 400-421 руб., при этом следует отметить, что ранее был заключен контракт на поставку сыра по цене 290 руб.; на бананы - 123 руб. за 1 кг при среднестатистических ценах 82-93 руб. и др. По отдельным продуктам питания цены были установлены ниже среднестатистических, например, на сахар 37 руб. при среднестатистической цене 37-44 руб., однако в период поставки товара среднестатистические цены оказались ниже цены контракта, а именно, 31-35 руб. Следует отметить приобретение Зырянской СОШ по контракту  с ООО «ТОРГСИБ ПЛЮС» сахара-песка порционного (1 упаковка 5 грамм) в количестве 880 кг на сумму 176,0 тыс.руб., по цене 200 руб. за 1 кг, превышающей практически в 5 раз рыночные цены, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нерациональным и неэффективным расходованием средств.

По Берлинской ООШ закупочные цены превысили среднестатистические потребительские цены по отдельным продуктам питания (яйцо - 65 руб. (10 шт.) при среднестатистической 44-58 руб.; на помидоры, огурцы (св. урожай) - 110 руб. и 130 руб. при среднестатистических 52-65 руб.).

Зырянской СОШ и Берлинской ООШ было организовано одноразовое питание (завтрак) обучающихся, имеющих право на частичную оплату, при этом рацион блюд включал макаронные изделия, мясо (говядина, цыплята, печень, куриные сердечки), рыбу, сметану, картофель, овощи, которые не предусмотрены на завтрак в примерных меню (10 дней) двухразового питания (завтрак, обед), утвержденных и согласованных с Территориальным отделом управления Роспотребнадзора Томской области в Асиновском районе.

Учреждениями в журналы бракеража готовой кулинарной продукции вносились результаты органолептической экспертизы каждого блюда, однако, исходя из пояснений председателя бракеражной комиссии Берлинской ООШ, следует, что фактически органолептическая экспертиза приготовленных блюд комиссией не осуществлялась, данные в журнал заносились на основании меню-требования.

Результаты выборочного анализа соблюдения рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08 норм питания указывают на наличие признаков несбалансированного питания в учреждениях, в связи:

* с отсутствием в отдельные периоды ряда продуктов, например,

- Берлинская ООШ - колбасные изделия, сок, кисломолочные продукты, творог, сыр, яйцо;

- Зырянская СОШ: в начальной школе - сок, творог, сыр, сметана; в средней школе - макаронные изделия, кисломолочные продукты, сметана; в Красноярском филиале – мясо говядины, рыба, макаронные изделия, фрукты, сок, молоко, творог, сметана, масло растительное, яйцо, сахар.

* со значительным превышением рекомендуемых норм по некоторым продуктам питания и недостаточностью в рационе других продуктов, например:

- Берлинская ООШ - превышение по группам крупы, бобовые и макаронные изделия в 1,3 и 2 раза при низком потреблении  картофеля (54%), овощей (18%-30%), фруктов (8%-21%); по мясу цыплят в 1,7 раза при потреблении ниже нормы рыбы (22%-71%);

- Зырянская СОШ (средняя школа)*-*превышение по крупам, бобовым в 1,3 раза и 1,5 раза при низком потреблении макаронных изделий (0%-33%), картофеля (63%-90%), овощей (47%-48%), фруктов (1%-36%); колбасным изделиям в 1,4 и 2,2 раза и мясу цыплят в 1,2 раза при низком потреблении рыбы (37%) и мяса говядины (77%), либо по колбасным изделиям в 1,4 раза и мясу говядины в 1,2 раза при низком потреблении рыбы (58%) и мяса цыплят (76%).

Фактическаясредняя стоимость питания отдельных категорий обучающихся, имеющих право на частичную оплату стоимости питания за счет средств областного и местного бюджета, согласно данным выборочного анализа меню-требований за сентябрь-ноябрь составила от 23,25 руб. (Берлинская ООШ) до 38,35 руб. (Красноярский филиал Зырянской СОШ). При этом средняя стоимость питания (без учета дотации из местного бюджета 5 руб.) в целом сложилась практически на уровне и выше установленной соответствующими приказами Управления образования суммы дотации за счет средств областного бюджета от 18,41 руб. (Берлинская ООШ) до 39,89 руб. (Красноярский филиал). Увеличение стоимости питания обусловлено в основном включением в рацион блюд, приготовленных из мяса говядины, рыбы, сока, сыра, фруктов, какао, кондитерских изделий.

Исходя из результатов выборочного анализа фактической посещаемости детей из малообеспеченных семей, следует, что сведения о численности детей, указанные учреждениями в отчетах, представленных в Управление образования, в том числе и для использования при расчете суммы дотации на питание, не соответствовали данным о фактической посещаемости детей, отраженным в журналах и табелях учета их посещаемости, так как были составлены на основании меню-требований, по которым установлены случаи:

- превышения количества детей, получивших питание, по сравнению с данными журналов учета их посещаемости в Берлинской ООШ в сентябре от 1 до 4 детей, в Зырянской СОШ по начальной школе в сентябре от 2 до 8, в октябре от 4 до 12 и ноябре от 1 до 12 детей; по средней школе в сентябре от 1 до 16, в октябре от 1 до 2 и ноябре от 1 до 5 детей, что указывает на излишние расходы учреждений;

- отражения Зырянской СОШ обучающихся в меньшем количестве по сравнению с данными о фактической посещаемости по табелям учета с сентября по ноябрь в начальной школе в среднем от 2 до 7 детей и средней школе от 3 до 5 детей из малообеспеченных семей.

В целом по результатам проверки следует отметить многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета, ненадлежащее оформление первичных учетных документов.

Учреждениями документальное подтверждение получения столовыми продуктов питания в книге учета материальных ценностей и накопительных ведомостях по приходу в соответствии с приказами Минфина России (от 01.12.2010 №157н, от 30.03.2015 №52н) осуществлялось не с начала 2019 года, в начальной школе Зырянской СОШ отсутствовало весь год. Централизованной бухгалтерией принятие к учету полученных от поставщиков продуктов питания осуществлялось на основании счетов-фактур (товарных накладных) после их оплаты, позже фактической поставки продуктов, имело место несвоевременное предоставление учреждениями первичных документов на поставку продуктов, а также накопительных ведомостей, в результате списание продуктов осуществлялось в объеме их остатков по данным бухгалтерского учета, а не в объеме фактического их расходования, при этом отсутствовал предусмотренный в соответствии с договорами на оказание платных услуг по ведению бухгалтерского учета предварительный контроль должностного лица централизованной бухгалтерии за своевременным и правильным оформлением и законностью совершаемых операций (отсутствовала подпись в накопительных ведомостях и меню-требованиях).

Так, при сопоставлении данных складского учета (книги учета материальных ценностей) и меню-требований установлено, что в меню-требованиях указаны блюда, на приготовление которых выданы продукты, не числившиеся в остатках и поступлении на складе, но значащиеся в остатках по данным бухгалтерского учета. Например, по накопительным ведомостям расход продуктов питания больше, чем списано продуктов по данным бухгалтерского учета Зырянской СОШ (начальная школа) за сентябрь по 13 наименованиям на сумму 19,7 тыс.руб., Берлинской ООШ - по 27 наименованиям на сумму 9,7 тыс.руб. По данным бухгалтерского учета Берлинской ООШ в мае списаны продукты питания 13 наименований на сумму 2,6 тыс.руб., которые отсутствовали по данным накопительных ведомостей (меню-требований), в меню-требования включались продукты питания, которые отсутствовали на складе или расход по ним согласно меню-требованиям превысил их фактическое наличие, например, свежемороженой рыбы выдано 3,3 кг при остатке на складе 2,6 кг; сок - 7 шт. при отсутствии на остатке и др. При сопоставлении данных о поступлении и расходования продуктов питания в Зырянской СОШ (начальная школа) установлено, что количество поступивших продуктов согласно товарным-накладным по данным бухгалтерского учета было меньше, чем использовано для приготовления блюд согласно меню-требованиям, например, по мясу в сентябре (на 17 кг), в октябре (на 28 кг), в декабре (на 124 кг), по фаршу в сентябре (на 24 кг), из чего следует, что в меню-требования были включены блюда из мяса говядины и фарша при отсутствии данных продуктов.

Сложившаяся практика несвоевременного отражения в учете операций по движению продуктов питания (первичных документов по поставке и расходу продуктов питания) не обеспечивала достоверность данных бухгалтерского учета о поступлении, расходовании и остатках продуктов, а также о состоянии расчетов с поставщиками.

В целом результаты контрольного мероприятия показали несоблюдение Управлением образования Зырянского района порядка частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся, утвержденного Администрацией Зырянского района в связи с установлением различной стоимости питания по учреждениям, не соответствующей порядку, а также многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета образовательных учреждений, ненадлежащее оформление ими первичных учетных документов, отсутствие должного контроля за движением продуктов питания.

Учитывая вышеизложенное считаем целесообразным предложить Управлению образования Администрации Зырянского района:

* рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, нарушивших порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся…, установленный соответствующим постановлением Администрации Зырянского района от 01.06.2017;
* рекомендовать подведомственным образовательным учреждениям:

- рассмотреть вопрос о предъявлении требований к МКУ «Централизованная бухгалтерия», допустившей ненадлежащее ведение бухгалтерского учета в образовательных учреждениях;

- организовать закупку продуктов питания, обеспечивающих сбалансированность питания обучающихся;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее ведение первичных учетных документов;

* довести до подведомственных образовательных учреждений результаты данного контрольного мероприятия.

Дополнительные сведения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю Управления образования направлено Представление о принятии мер по устранению выявленного нарушения, материалы проверок направлены в Прокуратуру Томской области для принятия соответствующих мер реагирования.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Томской области

 С.В. Зорина