Экз. № 1

АКТ № 1

проведения плановой проверки уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим

 контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний финансовый контроль) в отношении муниципального бюджетного учреждения «Комбинат питания Новокузнецкого муниципального района»

г. Новокузнецк 27.03.2017г.

 дата

**Основание**: распоряжение администрации Новокузнецкого муниципального района от 22.02.2017г. № 293 «О проведении плановых проверок уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний финансовый контроль) в отношении муниципального бюджетного учреждения «Комбинат питания Новокузнецкого муниципального района», муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района».

**Проверка проводилась** с 27.02.2017г. по 27.03.2017г. в соответствии с программой контрольных мероприятий.

**Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность** учреждения на момент осуществления проверки являлся директор муниципального бюджетного учреждения (далее – МБУ) «Комбинат питания Новокузнецкого муниципального района» Баранахина Жанна Юрьевна, действующая на основании распоряжения администрации Новокузнецкого муниципального района от 21.08.2014 № 2589 «О назначении». Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава.

**Тема контрольного мероприятия**: ведение учета списания продуктов.

**Метод осуществления проверки**: камеральная проверка.

**Состав комиссии проведения проверки**: Шалабай Т.В. – начальник отдела экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами; Лягуша Н.И. – заведующий сектором отдела экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами; Овчинникова Н.В. – заведующий сектором отдела экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами.

**Описание проверки:**

Для проведения проверки запрошены следующие документы:

1. цикличное меню;

2. технологические карты приготовления блюд;

3. меню-требование;

4. накопительная ведомость по приходу продуктов питания (форма 0504220);

5. первичные документы, подтверждающие факт поступления продуктов питания (УПД, товарные накладные);

6. накопительная ведомость по расходу продуктов (форма 0504038);

7. отчеты по дето-дням в разрезе категорий питающихся;

8. оборотная ведомость по нефинансовым активам (форма 0504035).

Проверкой установлено, учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава. В состав учреждения входят 23 школьные столовые, в том числе 2 школьных базовых столовых (ШБС). Финансовое обеспечение учреждения осуществляется за счет получения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и доходов полученных от родительской платы за обеды. Субсидию выдает Уполномоченный орган (управление образования администрации Новокузнецкого муниципального района) на основании Соглашения к муниципальному заданию.

В ходе контрольного мероприятия выборочно установлены объекты проверки:

1. столовая МБОУ «Чистогорская СОШ». Материально ответственным лицом за прием, списание и ведение отчетности является заведующая столовой Зверева Е.А.;
2. столовая МБОУ «Загорская СОШ» и Загорская ШБС – материально ответственным лицом за прием, списание и ведение отчетности является заведующая столовой Попова О.И.,
3. столовая МБОУ «Куйбышевская ООШ» - материально ответственным лицом за прием, списание и ведение отчетности является шеф-повар столовой Харисова Г.И.
4. для аналитического учета были выборочно проверены следующие документы:

- отчет по дето-дням за 27 мая и 1 декабря 2016 года по МБОУ «Чистогорская СОШ» и отчет за 14 марта и 11 октября по МБОУ «Загорская СОШ»; за 11 февраля по МБОУ «Куйбышевская ООШ»;

- меню-требование на установленные даты;

- накопительная ведомость по приходу за февраль, март, май, октябрь и декабрь 2016 года;

- накопительная ведомость по расходу продуктов;

- оборотная ведомость по нефинансовым активам;

- первичные документы за установленный период (товарные накладные).

В ходе проверки накопительных ведомостей по приходу продуктов за указанный период в столовой МБОУ «Чистогорская СОШ» установлено:

1. Форма накопительной ведомости за декабрь и май 2016 года соответствует унифицированной форме 0504220;
2. Нарушения ведения данной формы за декабрь, май отчетного периода (приложения 1 и 1.1):

- отсутствует разноска по датам, номеру приходного документа, наименованию поставщика, объему продукта, поступившему на конкретную дату в натуральном и денежном выражении;

- заведующей столовой на приход не поставлены продукты при наличии первичных документов, являющихся подтверждением получения товара (в декабре – мясо говядина 200 кг на сумму 61600 руб. т/н № 291 от 29.12.16, горох весом 6 кг на сумму 163,14 руб. т/н № 2218 от 28.12.16, крупа гречневая весом 60 кг на сумму 3775,8 руб. и др.; в мае – сыр твердый 1,765 кг на сумму 680,41 руб. по т/н № 106804 от 31.05.16, сметана 15% весом 1 кг на сумму 157,3 руб., масло сливочное 72,5% весом 5 кг на сумму 1987,45 руб.);

- в разноску формы внесены документы предыдущего периода (декабрь – отписана накладная на горбушу свежемороженую по накладной от 30.11.16);

- заведующая столовой ставит отметки по приходу продуктов при отсутствии первичных документов (декабрь – хлеб; май – сахар-песок, сосиски, мясо птицы, помидоры, свежая рыба, причем наименование рыбы в ведомости не указано);

- неверное отражение суммы прихода (ведомость за май: масло растительное по т/н № 471 от 13.05.16 вес 13,8 кг сумма 990,29 руб. к учету принято масло весом 13,8 кг, но на сумму 1076,4 руб.).

1. При проверке первичных документов установлен факт некорректного заполнения т/накладных материально ответственным лицом Загорской ШБС. При получении товара от ШБС выявлены накладные с одинаковым номером, но различными датами и месяцами (т/н № 994 от 16.12.16 на сосиски молочные и т/н № 994 от 30.11.16 на яйцо 1 кат., рыбу с/м горбушу и цыплёнка бройлера).
2. В счетах-фактурах и товарных накладных от поставщиков продуктов также установлены нарушения: в некоторых т/накладных отсутствует наименование товара при разной ценовой характеристике (сыр полутвердый), в наименовании товара не указывается объем упаковки продукта. Данный факт зафиксирован на продукты, поставляемые в штуках (например: сок, кисель, масло сливочное и подсолнечное), не указано наименование упаковки (брикет, т/пак, ст/банка и т.д.). Такая информация необходима для выдачи и списания продуктов, т.к. списание продуктов в рамках СанПин осуществляется в единицах массы (граммы, килограммы, литры).
3. В результате проведенного анализа составлена таблица, подтверждающая перечисленные факты выявленных нарушений (Приложение 1 и 1.1 с копиями подтверждающих первичных документов в виде приложений в количестве 9 ед. за декабрь и 11 ед. за май).

Допущенные нарушения привели к некорректности ведения учета движения продуктов, формирования остатков на начало и конец отчетного периода и объемов списания продуктов в натуральном и денежном выражении, а также некорректности ведения бухгалтерского учета в целом по учреждению.

В ходе контрольного мероприятия проверены и сопоставлены данные, занесенные в отчеты по питанию, которые формирует учебное заведение и согласовывает с материально ответственным лицом столовой (далее - м.о.л), меню-требования на конкретную дату, технологические карты приготовления готовых блюд и цикличное меню.

Также для проверки правильности списания продуктов рассмотрены накопительные ведомости по расходу продуктов питания в разрезе категорий довольствующихся.

При рассмотрении меню-требования на 01.12.2016 установлено:

1. Составлены два документа в части оплаты за питание: первый для детей, питающихся за счет родительской платы, второй – за счет бюджета (такие категории как многодетные, малообеспеченные в объеме 50%, инвалиды, опекаемые).
2. При заполнении данных из отчета по питанию за декабрь допущены ошибки. А именно, в меню-требовании (родительская плата) занесена информация по детям из многодетных семей, которые, согласно решению Совета народных депутатов НМР, питаются только за счет бюджета и не отражена информация о малообеспеченных категориях детей, которые за счет родительской платы оплачивают 50% от стоимости обеда. В меню-требовании (по бюджету) допущена аналогичная ошибка. При заполнении данных документов неверно указано количество детей в разрезе категорий питающихся (таблица 1). Таблица 1 составлена на основании приложений 2.1, 3 и 4. Аналогичные ошибки допущены в отчетах за май 2016 г.

В таблице 2 видно, что зав.столовой Зверева Е.А. списала продукты на 19 человек больше, чем указано в отчете по питанию. Согласно меню-требованиям от 27 мая нагрузка по родительской плате составила больше на 8 человек, а по бюджету 11 человек.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  |  |  | Таблица 1. |  |  |  |
| Категории довольствующихся | численность питающихся в МБОУ «Чистогорская СОШ» 1 декабря 2016 |
| по отчету директора СОШ | по меню-требованию зав.столовой МБОУ «Чистогорская СОШ» | отклонение,(гр.8 = гр.7 – гр.4) |
| 1-4 класс | 5-11 класс | итого | 1-4 класс | 5-11 класс | итого |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| малообеспеченные | 12 | 8 | 20 | 19 | 16 | 35 | 15 |
| многодетные | 19 | 16 | 35 | 12 | 8 | 10 | -25 |
| инвалиды | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 0 |
| опекаемые | 5 | 11 | 16 | 5 | 11 | 16 | 0 |
| родительская плата | 131 | 138 | 269 | 131 | 138 | 269 | 0 |
| **всего** |  |  | **344** |  |  | **344** | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  | Таблица 2. |

|  |  |
| --- | --- |
| Категории довольствующихся | численность питающихся в МБОУ «Чистогорская СОШ» 27 мая 2016 |
| по отчету директора СОШ | по меню-требованию зав.столовой МБОУ «Чистогорская СОШ» | отклонение,(гр.8 = гр.7 – гр.4) |
| 1-4 класс | 5-11 класс | итого | 1-4 класс | 5-11 класс | итого |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| малообеспеченные | 5 | 1 | 6 | 8 | 2 | 10 | 4 |
| многодетные | 9 | 12 | 21 | 6 | 12 | 18 | -3 |
| инвалиды | 1 | 0 | 1 | 0 | 2 | 2 | 1 |
| опекаемые | 5 | 10 | 15 | 5 | 10 | 15 | 0 |
| родительская плата | 90 | 98 | 188 | 90 | 98 | 188 | 0 |
| **всего** |  |  | **231** |  |  | **250** | **19** |

Из таблиц видно, что данные по численности питающихся разнятся, следовательно, контроль по соблюдению правильности составления и заполнения первичных документов со стороны администрации учреждения и уполномоченного органа (Управление образования администрации Новокузнецкого муниципального района) отсутствует.

Кроме того, 27 мая был нарушен объем и порядок предоставления обеда питающимся детям. Так в соответствии с цикличным меню в пятницу (27 мая) должны были подавать 5 готовых блюд: салат из свёклы с яблоками, суп картофельный с горохом, курицей, оладьи из печени по-кунцевски, макаронные изделия отварные, сок фруктовый и хлеб пшеничный (ржаной), а по факту подали плов из мяса говядины, какао с молоком и хлеб. Свежие фрукты и овощи в рацион не были включены.

Следствием данных нарушений является не эффективное использование средств родителей и бюджета.

1. Проанализировав технологические карты приготовления готовых блюд (приложение 5, 5а, 6, 6а, 7, 7а, 8, 8а), меню-требования на 01.12.2016 (приложение 3, 3а и 4, 4а) и цикличное меню, установлено неправильное применение норм выдачи продуктов для приготовления блюд и их списание, а также искажение состава готовых блюд. Выдача продуктов для приготовления готовых блюд и их списание должно производиться на основании меню-требования на конкретную дату в соответствии с цикличным меню и технологической картой блюда, разработанной в соответствии со сборником технологических нормативов и накопительной ведомостью по расходу продуктов. Причем, параметры всех документов должны соответствовать друг другу. В меню-требовании должны быть отражены блюда в соответствии с утвержденным меню, а списание продуктов должно производиться строго на основании технологической карты блюда в соответствии с нормой выдачи и списания продуктов на одну порцию в зависимости от возрастной категории питающихся, при этом данная информация должна переноситься в накопительную ведомость по расходу продуктов за месяц.
2. В меню-требовании на 01.12.2016г. установлено несоответствие наименования блюда с технологической картой, что влечет излишнее списание продуктов, в данном случае сыр 0,78 кг на сумму 218,41 руб. (блюдо «макароны отварные»: в технологической карте в состав данного блюда входят макароны сухие и масло сливочное, однако в меню-требовании списываются: макароны, масло и дополнительно сыр твердый). Кроме того, выдача и списание продуктов происходит не в соответствии с возрастными категориями. Так, например, блюдо «макароны отварные» продукты выдаются и списываются по возрастной норме для 5-11 классов, а блюдо по факту выдается всем питающимся разных возрастных групп (приложение 5). Такая же ситуация складывается по другим готовым блюдам, например, суп свекольник. Выдача и списание мяса говядины и сметаны по норме возрастной группы от 7-10 лет, а овощей: свёклы, моркови, картофеля и других овощей, не соответствуют ни каким утвержденным нормам, т.е. основания применения подобных норм не существует (приложение 6). Выдача и списание продуктов по блюду «тефтели рыбные» не соответствует нормам и содержанию продуктов, указанных в технологической карте блюда. При получении рыбы горбуша от ШБС МБОУ «Загорская СОШ» в товарной накладной не указан вид разделки, который влияет на норму выдачи и списания данного продукта (приложение 2 и 7). Следствием не правильного списания продуктов 01.12.2016 является удорожание стоимости обеда и излишне выставленные суммы бюджету и родителям в объеме 1611,86 руб. за один день питания 01.12.2016г. (приложение 2) и за 27.05.16г. – 4021,48 руб. (приложение 2а). Следовательно, излишне выставленная сумма за учебный период составит 50700 руб. (это за два дня питания, которые повторяются 1 раз в месяц по цикличному меню).
3. В результате проведенного анализа по списанию продуктов (приложение 2 и 2а) установлен факт некорректного заполнения накопительной ведомости за декабрь и май 2016 года, и не корректного формирования остатков на конец отчетного месяца и начало месяца, следующего за отчетным. И как следствие, ошибочное заполнение оборотной ведомости по нефинансовым активам за декабрь и май 2016 года.
4. Проанализировав оборотную ведомость по нефинансовым активам за отчетный период 2016 года по шести наименованиям продуктов, отобранных в произвольной форме (таблица 3), установлено:

- остатки на конец месяца не соответствуют остаткам на начало месяца следующего за отчетным (гр.12 должна быть равна гр.2 и гр.13 равна гр. 3 следующего месяца);

- сумма прихода продуктов по накопительной ведомости не соответствует суммам, указанным в товарных накладных. Так за период 2016 г. по результатам выборочной проверки (6 наименований продуктов) сумма прихода продуктов в накопительной ведомости завышена на 41171,24 руб., относительно суммы фактически полученных продуктов в соответствии с первичными документами;

- исходя из изложенных выше фактов п.1–5 расход продуктов в количественном и денежном выражении также указан не корректно;

- такая же картина наблюдается в данных по остаткам продуктов на конец отчетного периода (гр.10-13). Таким образом, сумма превышения составляет 35908,95 руб.

В результате проведенной проверки столовой МБОУ «Чистогорская СОШ» установлены факты нарушения на всех этапах движения продуктов.

1. Кроме того, ошибки при выдаче и списании товара ведут к постоянной нехватке продуктов и, как следствие, к увеличению затрат, необходимых для приобретения дополнительных объемов таких продуктов. Следует заметить, что закупка продуктов производится на основании расчетов, основанных на применении среднесуточных норм потребления продуктов по возрастным категориям, в соответствии с СанПином.

В результате проверки столовой в МБОУ «Загорская СОШ» и Загорского ШБС установлено:

- накопительная ведомость по приходу продуктов не ведется;

- несоблюдение утвержденного цикличного меню: 1 декабря произведена выдача продуктов (мандаринов), что не предусмотрено меню и технологической картой, кроме того данный фрукт не включен в расчет стоимости питания на 1 ребенка, следовательно согласно утвержденным нормам закупка мандаринов не предусмотрена.

- при рассмотрении технологических карт и меню-требования за 11 февраля (родительская плата) в столовой МБОУ «Куйбышевская СОШ», установлено изменение состава готовых блюд. Например, «Рассольник «Ленинградский» (технологическая карта №34 от 01.08.2015) и «Рассольник домашний с мясом, сметаной» (технологическая карта № 149 от 01.08.15) в меню требовании смешаны продукты с этих двух блюд, что значительно увеличивает стоимость блюда. Кроме того, выдача и списание продуктов для приготовления супа осуществлялось по завышенным нормам. Также выявлено завышение норм по другим блюдам и напиткам: сок, какао с молоком, бигус с курицей, омлет. Как и в предыдущих случаях, продукты на приготовление блюд выдаются по нормам не соответствующим нормам, указанным в технологических картах в разрезе возрастных категорий довольствующихся (приложение № 12). Выборочно проверены документы: накопительная ведомость по приходу продуктов за март 2016, накопительная ведомость по расходу продуктов за февраль 2016 и оборотная ведомость по нефинансовым активам за февраль. В ходе проверки установлено:

- получение товара по завышенной цене (приложение 10 и 11). Например, сахар, приход осуществляется от Загорской шбс м.о.л. Поповой по накладной № 174 от 09.03.16 в объеме 50кг на сумму 3000 рублей. Цена сахара соответственно 60 рублей за 1 кг. Однако, исходя из спецификации и дислокации по заключенному муниципальному контракту № 0139300027715000451 от 25.01.2016г. на 1 квартал 2016г. (приложения № 1,2 к контракту) цена сахара (ГОСТ 21-94) с учетом НДС составляет 50 рублей. Таким образом, выдача и списание полученного сахара произведено по завышенной цене, что влечет за собой удорожание стоимости готового блюда и занесение заведомо недостоверных сведений в бухгалтерские документы.

- Недостоверные сведения выявлены в оборотной ведомости по нефинансовым активам за февраль. Например, по позиции «куры» (тушки кур) в дебет по оборотам (приход) занесена сумма в натуральном и количественном выражении из накопительной ведомости за февраль по родительской плате и дошкольной группе (40, 55 кг и 8 кг соответственно), по кредиту (расход) составил 27,43 кг по «родительской плате» и 4,96 кг по дошкольной группе. Таким образом, итог должен быть равен 32,39кг, а списание проведено на 35,43 кг. Остаток на конец периода по данной позиции отражен только по родительской плате в объеме 13,12 кг, а по дошкольной группе остаток в объеме 3,04кг в ведомость не включён (приложение № 13). Данный факт также искажает показатели по бухгалтерскому учету.

Выводы: по результатам выборочной проверки установленные факты нарушений говорят о неэффективном использовании средств полученных за счет бюджета и родительской платы, отсутствии внутреннего контроля со стороны администрации учреждения и контроля со стороны Уполномоченного органа.

Рекомендовано:

1. Руководителю МБУ «Комбинат питания»:

- провести работу с материально ответственными лицами по выявленным нарушениям и применить меры дисциплинарного взыскания;

- принять меры по недопущению в дальнейшем возникновения выявленных нарушений;

- выдачу и списание продуктов осуществлять строго в соответствии с нормами расхода продуктов, установленных технологическими картами готовых блюд;

- при получении отчетов по итогам отчетного месяца осуществлять проверку документов, подтверждающих приход и расход продуктов;

- в кратчайшие сроки организовать проверки во всех школьных столовых, закрепленных за учреждением, на предмет правильности и достоверности отражения учета движения продуктов.

2. Уполномоченному органу взять под контроль проведение данных проверок и назначить ответственных лиц по осуществлению контрольных мероприятий.

**Представители Уполномоченного структурного**

**подразделения администрации Новокузнецкого**

**муниципального района (отдел экономического**

**прогнозирования и контроля за доходами и расходами):**

Начальник отдела Т.В. Шалабай

Заведующий сектором Н.И. Лягуша

Заведующий сектором Н.В. Овчинникова

**Получено:**

Подпись руководителя объекта контроля:

Директор МБУ «Комбинат питания

Новокузнецкого муниципального района» Ж.Ю. Баранахина

Подпись руководителя Уполномоченного органа:

Начальник Управления образования администрации

Новокузнецкого муниципального района И.А. Горшкова