

А К Т

15 ноября 2018 года

№ 3/10

Невинномысск

В соответствии с пунктом 3.6 плана работы контрольно-счетной палаты города Невинномысска на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Невинномысска (далее – контрольно-счетная палата города) от 28 декабря 2017 года № 3 (в редакции от 25.06.2018 № 9), и на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты города Невинномысска от 25 июня 2018 года № 10, инспектором контрольно-счетной палаты города Апанасенко Т.В. осуществлено контрольное мероприятие – проверка использования средств бюджета города Невинномысска, предусмотренных на организацию и проведение каникулярного отдыха детей в части проверки отдельных вопросов касающихся исполнения нормативно - правовых актов по организации и проведению каникулярного отдыха детей в летний период 2018 года в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 12 города Невинномысска .

Цель проверки: определение результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Невинномысска, предусмотренных на организацию и проведение каникулярного отдыха детей.

Объект проверки: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 12 города Невинномысска (далее – Учреждение).

Срок проведения проверки с 09 июля 2018 года по 09 ноября 2018 года (с учетом проведения проверки на предмет работы летнего пришкольного лагеря во втором потоке с составлением промежуточного акта от 25.07.2018 № б/н).

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 12 города Невинномысска (далее – Учреждение) создано путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 12 на основании постановления администрации города Невинномысска от 30.06.2011 № 2057 «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №12 Невинномысска путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 12».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней

общеобразовательной школы № 12 города Невинномысска (далее – Устав), утвержденного приказом управления образования администрации города от 14.10.2015 № 471 - о/д, согласованного комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска (распоряжение от 16.10.2015 № Р - 840) и зарегистрированного в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 11 по Ставропольскому краю 23.10.2015.

Учреждение создано муниципальным образованием городским округом – городом Невинномысском Ставропольского края.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация города Невинномысска в лице управления образования администрации города Невинномысска (далее - Управление).

Функции и полномочия собственника имущества в отношении Учреждения осуществляет администрация города Невинномысска в лице комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска (далее – Комитет).

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 12 города Невинномысска.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ СОШ № 12 г. Невинномысска.

Местонахождение юридического лица: 357100, Российская Федерация, Ставропольский край, город Невинномысск, улица Северная, 9-а.

Учреждение является некоммерческой организацией, не преследует извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Бюджетным и Гражданским кодексами Российской Федерации, Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Ставропольского края от 30.07.2013 № 72-кз «Об образовании», муниципальными правовыми актами, локальными актами учредителя, распоряжениями собственника имущества и иными документами, касающимися деятельности Учреждения, а также Уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открываемые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным наименованием Учреждения, штампы, бланки со своим наименованием. Информация об Учреждении размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.bus.gov.ru, на официальном сайте Управления www.gorono.nevinsk.ru.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам;

реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования;

формирование общей культуры личности обучающихся на основе федеральных государственных образовательных стандартов, адаптация обучающихся к жизни в обществе;

создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование здорового образа жизни.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования;

реализация программ дополнительного образования детей и взрослых;

организация каникулярного отдыха.

Учреждение имеет:

лицензию, выданную министерством образования и молодежной политики Ставропольского края от 22.04.2016 № 4748, серия 26 Л 01 № 0000996, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по общему и дополнительному образованию. Срок действия лицензии - бессрочно;

свидетельство о государственной аккредитации Учреждения от 25.03.2015 № 2409, выданное министерством образования и молодежной политики Ставропольского края по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования (начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование), серия 26А02 № 0000181. Срок действия до 25.03.2027.

Идентификационный номер налогоплательщика согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации - 2631023074, основной государственный регистрационный номер - 1022603625880, выданные межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Ставропольскому краю.

В Учреждении имеются санитарно-эпидемиологические заключения о соответствии государственным санитарно - эпидемиологическим правилам и нормативам от 25.09.2013 № 26.ГН.04.000.М.000068.09.13 и от 18.10.2013 № 26.ГН.04.000.М.000083.10.13, выданные территориальным отделом управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю в городе Невинномыске.

В проверяемом периоде управление Учреждением осуществляла: директор Белякова Ирина Владимировна с 31.07.2007 (приказ отдела образования администрации города Невинномысска от 31.07.2007 № 306-К-1).

Бухгалтерское (бюджетное) обслуживание финансово-хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского (бюджетного), налогового учета и составление на его основе отчетности осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска (далее – Учетный центр) на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского обслуживания от 01.11.2016 № 61.

Руководство Учетным центром в проверяемом периоде осуществлялось директором, Волковой Натальей Владимировной, назначенной на должность с 18.04.2016, приказом финансового управления администрации города от 15.04.2016 № 15-л/с;

Право первой подписи платежных документов Учреждения предоставлено с 01.11.2016 директору Учетного центра, Волковой Наталье Владимировне.

Право второй подписи платежных документов предоставлено 01.11.2016 главному бухгалтеру Учетного центра, Матусевич Елене Владимировне (приказ Учетного центра о переводе на другую работу от 01.11.2016 № 78-к-1).

Учреждение включено в реестр организаций отдыха и оздоровления детей города Невинномысска на 2018 год, утвержденный главой города Невинномысска, согласованный начальником территориального органа Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю в городе Невинномысске, начальником ОНД и ПР УНД И ПР ГУ МЧС России по Ставропольскому краю (по городу Невинномыску).

Пунктом 13 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 18.04.2018) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018) осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, отнесено к вопросам местного значения городского округа.

Решением Думы города Невинномысска от 25.11.2015 № 800-73 утверждено Положение об организации занятости и отдыха детей в каникулярное время в городе Невинномысске (с учетом изменений от 25.04.2018 № 250-29) (Далее – Решение Думы № 800-73).

Решение Думы № 800-73 определяет порядок и условия организации администрацией города Невинномысска занятости и отдыха детей в каникулярное время, принципы организации отдыха детей, разграничивает полномочия в сфере организации занятости и отдыха детей, порядок финансирования занятости и отдыха детей.

В соответствии с федеральными законами от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации», от 29.12.2012 № 273 «Об образовании в Российской Федерации», распоряжения Правительства Российской Федерации от 22.05.2017 № 978-р «Об утверждении Основ государственного регулирования и государственного контроля организации отдыха и оздоровления детей», приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 13.07.2017 № 656 «Об утверждении примерных положений об организациях отдыха детей и их оздоровления», Решения Думы № 800-73 и распоряжения администрации города Невинномысска от 26.04.2018 № 57-р «Об организации каникулярного отдыха детей города Невинномысска в летний период 2018 года» разработано и утверждено приказом Учреждения от 28.04.2018 № 59/1 о/д и согласовано Управляющим Советом, основание - протокол от 28.04.2018 № 5 «Положение об организации отдыха, оздоровления и занятости детей МБОУ СОШ № 12 в каникулярное время» (далее – Положение).

Согласно Положению оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, детей на период летних каникул, является структурным подразделением образовательной организации.

Приказом Управления от 05.04.2018 № 218-о/д «О подготовке образовательных организаций к открытию лагерей в летний период 2018 года» установлены сроки проведения потоков в лагерях отдыха и оздоровления в летний период 2018 года. Для Учреждения установлен I поток с 11.06.2018 по 02.07.2018, II поток с 06.07.2018 по 26.07.2018.

Организация отдыха и оздоровления детей осуществляется на основе программы, утвержденной приказом директора учреждения в соответствии с положением о лагере, с учетом возрастных особенностей детей и тематики смены лагеря.

Паспорт организации отдыха и оздоровления детей и подростков лагеря с дневным пребыванием детей «Дружба» (по состоянию на 01.02.2018) размещен на сайте Учреждения.

Открытие лагеря осуществлялось на основании приказа директора образовательной организации, после приема его городской приемной комиссией. Учреждению для открытия лагеря выданы акт приемки лагеря с дневным пребыванием от 23.05.2018 и санитарно-эпидемиологическое заключение от 26.04.2018 № 26.ГН.04.000.М.000040.04.18 о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам - СанПиНу 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» с изменениями.

Приказом Учреждения от 04.04.2018 № 37 о/д «О подготовке МБОУ СОШ № 12 г. Невинномысска к открытию лагеря с дневным пребыванием детей в летний период 2018 года» (далее – приказ № 37 о/д), утверждены сроки проведения потоков, план набора детей в лагерь и списки обучающихся пришкольного лагеря «Дружба», также приказом закреплена

ответственность заместителей директора по подготовке помещений, персонала к летней оздоровительной кампании 2018 года. Приказом утверждены списки сотрудников лагеря по потокам, в том числе по первому потоку с 11.06.2018 по 02.07.2018 утверждено 8 воспитателей, по второму потоку с 06.07.2018 по 26.07.2018 утверждено 4 воспитателя. Планом набора в лагере с дневным пребыванием на базе общеобразовательных учреждений в летний период 2018 года утверждено в I потоке 100 человек и II потоке 50 человек. С воспитателями I и II потока заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам и издан приказ по Учреждению от 11.06.2018 № 55-оп «О доплате за выполнение дополнительной работы» (далее - приказ № 55 –оп), в том числе во II потоке заключены доп.соглашения:

от 06.07.2018 к трудовому договору от 01.09.2008 № 25/52 с Журавской О.А. и от 06.07.2018 к трудовому договору от 01.09.2008 № 25/59 с Стеблиной Э.А. на период выполнения дополнительной работы с 06.07.2018 по 16.07.2018 в размере 100 рублей каждой;

от 17.07.2018 к трудовому договору от 01.09.2008 № 25/41 с Марченко С.А. и от 01.09.2008 № 25/57 от 17.07.2018 Трач Т.В. на период выполнения дополнительной работы с 17.07.2018 по 26.07.2018 в размере 100 рублей каждой.

Штатным расписанием по Учреждению на период с 01.06.2018 по 31.12.2018 на организацию каникулярного отдыха детей по основному персоналу предусмотрена одна ставка старшего воспитателя с месячным фондом оплаты труда 11 163,00 рубля и четыре ставки воспитателей с ФОТ 55 185,00 рублей. Фактически начислено по приказу № 55-оп 1 200,00 рублей воспитателям и произведено начисление на заработную плату в сумме 362,40 рублей. В результате ФОТ составил 1 562,40 рублей, что соответствует уточненным плановым назначениям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год.

На момент проверки летнего лагеря «Дружба» 12 июля 2017 года в двух отрядах находились на рабочих местах воспитатели Журавская О.А. и Стеблина Э.А.

В ходе проверки 12 июля 2018 года второго потока установлено, что в летнем лагере согласно приказу № 37 о/д по списку зачислено 50 воспитанников лагеря «Дружба». Сверкой списка детей, зачисленных в лагерь на основании приказа, с ведомостью на посещение лагеря «Дружба» во II потоке воспитанников установлены расхождения по трём детям. Так в списке, утвержденном в приказе, числились: Якусевич Полина, Ставицкая Лилия, Бучнева Екатерина, а в ведомости на посещение лагеря Куркин Артем, Малютин Вероника, Гавриленко Андрей. На имеющиеся отклонения представлены заявления родителей с указанием причины отказа от путевки (выезд за пределы города и по семейным обстоятельствам). На основании заявлений родителей об отказе от путевок и поданных заявлений на прием в пришкольный лагерь издан приказ от 05.07.2018 № 98-од, об изменении контингента воспитанников. Сверкой списка (с учетом изменений)

зачисленных воспитанников в лагерь с реестром сданных денежных средств за путевки на сумму 34 400,00 рублей (50 чел x 688,00 рублей) и внесенной родительской платой через банковскую дебетовую карту на лицевой счет Учреждения 04.07.2018, установлены расхождения на тех воспитанников, которые были зачислены, вместо выбывших. В конце реестра сделана отметка о том, что путевки № 000104, 000138, 000150 считаются недействительными. На вновь зачисленных воспитанников выписаны путевки, произведена оплата за пребывание в лагере (по квитанциям 000271-000273) и составлен дополнительный реестр на сумму родительской платы 2 064,00 рубля, которая не была сдана на банковскую дебетовую карту, а была возвращена родителям воспитанников, которые были отчислены, приходные ордера на оплату путевок не оформлялись. Расходные ордера на возврат денежных средств родителям выбывших воспитанников не составлялись, имеются только дописки в заявлениях, что родители не имеют к Учреждению претензий. Неподтверждение возвратов стоимости путевки расходными ордерами или перечисление по заявлению родителей (законных представителей) на персональные лицевые счета родителей, является нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами при упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Постановлением администрации города от 29.05.2018 № 653 «Об установлении родительской платы на организацию отдыха детей в муниципальных учреждениях города Невинномысска, организующих деятельность лагерей отдыха детей, в период летних каникул в 2018 году» утверждена стоимость путевки в лагерь с дневным пребыванием детей на базе общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования с 2-х разовым питанием в размере 2 750,00 рублей, родительская плата установлена в размере 688,00 рублей (25 процентов от стоимости). Сумма родительской платы за I поток составила 68 800,00 рублей, подтверждением зачисления этой суммы на лицевой счет учреждения, является бухгалтерская справка за 04.06.2018 № 80. По II потоку сумма родительской платы составила 34 400,00 рублей, зачисление 05.07.2018 подтверждено бухгалтерской справкой № РМ000019.

В нарушение п.п. 6, 7 Постановления администрации города от 10.05.2012 № 1220 «Об утверждении порядка приобретения путевок, и оплаты расходов на организацию отдыха, и оздоровления детей в городе Невинномысске в каникулярное время» (далее - Постановление № 1220) родительская плата на организацию каникулярного отдыха внесена организатору (школе) родителями на приобретение путевок и сдана на лицевой счет Учреждения во втором потоке несвоевременно.

Несвоевременное внесение родительской платы было обусловлено тем, что сотрудник, работающий с банковской дебетовой картой, находился в отпуске с 04.06.2018 по 02.07.2018 (приказ № 37-к от 18.05.2018).

Список детей оздоровительного лагеря (с учетом изменений) второго потока соответствует таблице посещения детей. С каждым родителем (законным представителем) 01.07.2018 заключен договор на оказание услуги по организации отдыха в каникулярное время в пришкольном детском оздоровительном лагере с дневным пребыванием муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 12. Срок действия договора определен с 06.07.2018 по 26.07.2018.

Требования Постановления № 1220 о представлении заявления на приобретение путевки, копии свидетельства о рождении ребенка для приобретения путевки выполнены.

В ходе проверки численности присутствующих воспитанников лагеря «Дружба» 12, 20 июля 2018 года установлено, что 12 июля 2018 года присутствовало 46 воспитанников, 20 июля 2018 - 45. Как видно из приведенных данных посещения лагеря воспитанниками, количественный состав, в основном выдерживается, но 100 процентного посещения нет.

Учет воспитанников в учреждении ведется в таблице, заполняемой утром, в начале работы лагеря. В случае неявки ребенка, сокращения времени посещения лагерного дня родителями представляется объяснительная записка.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ИКЗ 183263102307426310100100050010000224) заключены два контракта на оказание услуг по организации горячего питания в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе Учреждения (далее - контракт) от 22.05.18 № 5 на сумму 296 190 рублей в I потоке и контракт от 03.07.2018 № 7 на питание во втором потоке на сумму 134 595,00 рубля. Контракты заключены от Учреждения в лице директора Беляковой И.В. и Обществом с ограниченной ответственностью «Столовая № 5» (далее – ООО «Столовая № 5»), в лице директора Антоненко Л.П. С учетом заключенных дополнительных соглашений от 13.07.2018 № 1 к контракту от 22.05.18 № 5 и от 01.08.2018 № 1 к контракту от 03.07.2018 № 7 сумма контрактов составила 264 105,30 рублей и 119 041,80 рублей соответственно. Общая сумма услуг по организации горячего питания в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей по заключенным контрактам, с учетом соглашений - 383 147,10 рублей.

Расходы Учреждения связанные с обеспечением горячим питанием детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей за первый поток составили 264 105,30 рублей (1766 человеко/дней (далее – ч/д) x 149,55), в том числе за счет родительской платы оплачено 68 800,00 рублей. Во втором потоке 119 041,80 рублей (796 ч/д x 149,55), из них родительская плата 34 400,00 рублей. Всего, за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидии на муниципальное задание) в части организации отдыха детей в каникулярный период расходы

оплачены в сумме 279 947,10 рублей, за счет родительской платы 103 200,00 рублей.

Проверкой организации питания детей проведена сверка количества блюд, отпущенных Учреждению согласно накладным ООО «Столовая № 5» количеству детей, указанных в таблице посещения, расхождений не выявлено. (Приложение №1)

В ходе проведения летней кампании по организации отдыха и оздоровления детей и подростков лагеря с дневным пребыванием детей «Дружба» уделялось внимание организации питания детей и подростков лагеря. Для контроля за качеством продукции были созданы бракеражные комиссии в каждом потоке, которыми проводился бракераж, а также делались записи в журнале бракеража готовой кулинарной продукции. Бракеражный журнал заведен с 01.06.2018.

В ходе проверки пищеблока 12.07.2018 и 20.07.2018 установлено, что в обеденном зале вывешено утвержденное меню, в котором указаны сведения об объемах блюд и названия кулинарных изделий. Фактический рацион соответствует утвержденному меню. 12.07.2018 и 20.07.2018 Учреждением заявлено на питание 46 человек и 45 человек соответственно, фактически получили питание все заявленные воспитанники.

Произведено сопоставление примерного меню по четвергу (первая неделя) фактическому рациону по меню от 12.07.2018, которое не утверждено, подписано директором ООО «Столовая № 5», зав. производством, бухгалтером ООО. В ходе сопоставления меню установлены расхождения:

по завтраку - пудинг творожный со сгущенным молоком в примерном меню предусмотрен выход продукции (гр.) 200/20 (200 гр.пудинга, 20 гр. сгущенного молока), фактически по меню приготовлено - 120/15, разница 80/5;

по обеду - предусмотрено примерным меню выдача свежих овощей в количестве 100 гр., фактически в меню овощи не внесены, т.е. разница в 100 гр.;

шницель говяжий в примерном меню предусмотрен весом 100 гр., в меню для раздачи шницель говяжий с маслом – 75/5 (в закладке продуктов при приготовлении предусмотрено масло растительное) разница 20 гр.;

хлеб в примерном меню -100 гр. в меню 70 гр., разница 30 гр.

Сверкой примерного меню с начала II потока (с 06.07.2018 по 11.07.2018) с фактическим рационом по меню также установлены отклонения, хотя п. 9.17 СанПиНа 2.4.4.2599-10 предусмотрено, что фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню. В исключительных случаях, при отсутствии необходимых пищевых продуктов, допускается их замена другими продуктами.

Произведенными завесами объёма порций обеда получающих горячее питание детей 12.07.2018, установлено, что меню составлено на основании примерного 14-ти дневного меню с 2-х разовым питанием в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей 7-10 лет и старше, утвержденное

директором ООО «Столовая № 5» Антоненко Л.П., согласованное начальником территориального отдела ТУ Роспотребнадзора по Ставропольскому краю г. Невинномысска и директором Учреждения.

Проверяющим, в присутствии работника столовой (зав. производства) Пащенко В.В и старшего воспитателя Журавской О.А., произведено контрольное взвешивание блюд завтрака и обеда:

Наименование приготовленной пищи	Выход г.	Фактический вес г.
Завтрак		
Пудинг творожный со сгущенным молоком	120/15	155;
Пирожок	75	87;
Обед		
Шницель говяжий с маслом	75/5	91,67;
Капуста тушеная	150	150;
Апельсин	100	110

В общем, выданная продукция воспитанникам пришкольного лагеря имела вес порции больше выхода, предусмотренного меню, но пудинг творожный со сгущенным молоком съеден не всеми воспитанниками, к некоторым порциям никто не дотронулся, т.е. имелся значительный процент отходов. Имелись отходы по капусте тушенной, не съеден хлеб пшеничный, хотя в меню против нормы заложено на 30 гр. меньше. Кроме того, в примерном меню и меню, по которому производилось питание, не учтены возрастные нормы питания. Так из 50 воспитанников II потока:

- 15 человек, зачисленных в 1 класс, в возрасте с 6,5 лет до 8 лет;
- 14 человек воспитанники в возрасте до 11 лет;
- 6 человек, достигших 10-летнего возраста;
- 3 человека в возрасте 14 лет (выполняли обязанности вожатых).

Как видно из возрастной раскладки, основная масса воспитанников в возрасте от 6,5 – до 11 лет. Но, примерное меню составлено без учета возрастных особенностей, хотя пунктом 9.2 СанПиНа 2.4.4.2599-10, рекомендован набор продуктов в зависимости от возраста детей.

В ходе работы лагеря Учреждением на площади 800 кв.м производились профилактические акарицидные работы ООО «Центр Дезинфекции» на сумму 2 400,00 рублей (в количестве трех раз) . Оплата производилась на основании договора по оказанию услуг от 07.05.18 № 246/1. По договору поставки от 15.06.2018 № 6 с индивидуальным предпринимателем Киселевой Н.В. поставлены игрушки и игры в летний лагерь на сумму 2 815,00 рублей. Приобретены бланки путевок и квитанций на общую сумму 873,00 рубля ООО «Стилус».

2. Объем утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований, выделенных на организацию и проведение каникулярного отдыха детей.

Финансирование расходов на обеспечение организации и проведения каникулярного отдыха в летний период осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Невинномысске» на 2017-2020 годы по подпрограмме «Развитие общего и дополнительного образования в городе Невинномысске» по основному мероприятию «организация и проведение каникулярного отдыха, трудовой занятости детей и подростков во внеурочное время» (утвержденной постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2549).

Финансирование расходов осуществлялось на основании соглашения от 27.12.2017 №14 о предоставлении субсидии на муниципальное задание, заключенного между Управлением, в лице начальника Денисюк С.Б. и Учреждением в лице директора Беляковой И.В. Дополнительным соглашением от 16.04.2018 № 1, определена сумма по организации отдыха детей и молодежи на 2018 год в сумме 308 299,24 рубля, с учетом дополнительного соглашения от 01.10.2018 № 4, сумма составила 287 597,50 рубля.

Управлением субсидия на муниципальное задание в части организации отдыха детей и молодежи перечислена в размере 287 661,34 рубля (платежные поручения от 14.05.2018 № 573097 на сумму 2 463,84 рубля, от 08.06.2018 № 42814 на сумму 181 033,00 рубля, от 08.08.2018 № 829476 на сумму 104164,50 рублей). Платежным поручением от 04.10.2018 № 670054 на сумму 63,84 рубля Учреждением произведен возврат Управлению субсидии на муниципальное задание.

В 2018 году кассовый расход по организации отдыха детей и молодежи за счет средств бюджета города составил 287 597,50 рублей, что соответствует размеру перечисленной субсидии на выполнение муниципального задания в части расходов на организацию отдыха детей и молодежи.

3. Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Невинномысска, предусмотренных на организацию и проведение каникулярного отдыха детей.

Согласно уточненному муниципальному заданию на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов от 10.09.2018 № 1 по разделу № 6 – «организация отдыха детей и молодежи, категория потребителей муниципальной услуги: физические лица». Значение показателей объема муниципальной услуги доведено в количестве 2 700 человеко-дней пребывания. Муниципальное задание считается выполненным при условии допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах 7,00 процентов. Из представленных данных отчета о выполнении муниципального задания за III квартал 2018 года и плановый период 2019, 2020 годов от 10.10.2018, по пункту 3.2 «Сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем

муниципальной услуги» раздела № 6, указано выполнение на 2 562 ч/д, что соответствует данным бухгалтерского учета и составляет 94,89 процента к плановому заданию. С учетом возможных отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги муниципальное задание следует считать выполненным. Исходя из того, что муниципальное задание выполнено, следует отметить, что не решены полностью вопросы с питанием. Так, в ходе проверок были установлены случаи, когда имелись отходы приготовленной пищи, т.е. допускалось неэффективное использование средств. Исходя из опыта прошлых лет, и беря на вооружение новые технологии в системе общественного питания, следует добиваться максимального потребления приготовленной пищи. Примерное меню составлять с учетом возрастных особенностей.

4. Проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности расходов общеобразовательных учреждений по организации и проведения каникулярного отдыха детей.

Учреждением в Учетный центр подтверждающие документы по организации и проведению каникулярного отдыха детей в летний период 2018 года представлены в полном объеме на сумму 287 597,50 рублей. Проверкой полноты и достоверности, представленных первичных документов Учреждением в Учетный центр нарушений не выявлено. Проверкой на предмет оплаты, оприходования и списания бланков строгой отчетности выданных на проведение каникулярного отдыха детей установлено, что на основании договора на изготовление полиграфической и рекламной продукции от 23.05.2018 № 21 заключенного в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с ООО «Стилус» приобретены бланки путевок с обратными талонами к путевкам серии СТ-17 (далее - серия СТ-17) в количестве 150 шт. на сумму 525,00 рублей и бланки квитанций с копиями серии СТ-16 (далее – серия СТ-16) в количестве 120 шт. на сумму 348,00 рублей, которые были оприходованы в мае 2018 года. Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 «Бланки строгой отчетности» за июль месяц 2018 года произведено оприходование и списание трех бланков путевок и квитанций по причине отказа от путевки родителей учащихся: Якусевич Полины, Ставицкой Лилии, Бучневой Екатерины (бланки путевок № 000104,000138,000150 и квитанций № 000264,000267,000269) и приобретены три бланка серии СТ-16 и СТ-17 по договору пожертвования родителя: учащейся 8-в Стеблевой Эльвиры Александровны на сумму 90,00 рублей 13.07.2018 (СТ-16 № 000271-000273, СТ-17 № 000151-000153). Также в остатке по состоянию на 01.07.2018 числилось 30 шт. квитанций, которые были приобретены в прошлом году за счет средств местного бюджета.

Согласно актам без номера от 15.10.2018 «О списании бланков строгой отчетности» серии СТ-16 и СТ-17 произведено списание в количестве 150 шт. по каждой серии.

В ходе проверки произведена сверка представленных обратных талонов путевок с реестром сданных денежных средств за путевки в пришкольный лагерь «Дружба» в I потоке 2018 года, которой установлены расхождения, так обратные талоны путевок выписаны за номером 000078 и 000079 на Райцекас Виолетту, год рождения 17.01.2010. В приказе № 37 о/д и таблице посещения под порядковым номером 79 значится Райцекас Кристина (в приказе 17.02.2010, в таблице 30.03.2001 года рождения). В представленных копиях квитанций оплата произведена по двум квитанциям (№ 000197 и 000198) родителем детей - Райцекас Натальей Александровной. В обратных талонах путевок и копиях квитанций отсутствуют росписи родителей в получении путевки и сдаче денег. Оформление документов производилось старшим воспитателем I потока Кошелевой Е.В. На имеющиеся нарушения Кошелевой Е.В., представлена на имя директора МБОУ СОШ № 12 Беяковой И.В. служебная записка, в которой указано на то, что ею допущена ошибка по невнимательности. Приказом Учреждения от 06.06.2018 № 97/1-о/д Кошелевой Е.В. объявлено замечание.

Во втором потоке имелись следующие нарушения:

обратный талон к путевке № 000107 выписан на Вербицкого Даниила, 14.08.2010 года рождения, приказом № 37 о/д зачислен Вербицкий Даниил, а в ведомости посещения лагеря «Дружба» и реестре сданных денежных средств за путевки проставлен Вертинский Даниил;

обратный талон к путевке № 000146 выписан на Шулякову Светлану 08.05.2004 года рождения, во всех остальных документах Шумякова Светлана.

Выводы:

1. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210 документально не подтвержден возврат родительской платы выбывших во втором потоке трех учащихся.

2. В нарушение п.п. 6, 7 Постановления № 1220 родительская плата на организацию каникулярного отдыха детей и молодежи внесена организатору (школе) и сдана на лицевой счет несвоевременно.

3. В нарушение п. 9.17 СанПиН 2.4.4.2599-10 фактический рацион питания от 12.07.2018 не соответствовал утвержденному примерному меню по четвергу (первая неделя).

4. Исходя, из рекомендаций пункта 9.2 СанПиНа, когда рацион питания предусматривает формирование набора продуктов, предназначенных для питания детей в течение дня, на основании физиологических потребностей в пищевых веществах (таблица № 1 приложение № 3) и рекомендуемого набора продуктов, в зависимости от возраста детей (таблица № 2 приложение № 3), т.е суточная потребностей в пищевых веществах

зависит от возраста детей: с 7 до 10 лет и с 11 лет и старше, следовательно, меню должно рассчитываться не только с 11 лет и старше, но и с 7 до 10 лет.

5. Имелись расхождения при выписке бланков строгой отчетности фамилий детей зачисленных в летний лагерь с дневным пребыванием детей, с приказами на зачисление и табелями посещаемости.

Предложения:

Директору Учреждения усилить контроль за:

- 1) формированием плана набора детей в лагерь с дневным пребыванием детей на базе Учреждения и правильностью выписки путевок;
- 2) соблюдением требований действия нормативных правовых актов при оформлении документов по летнему оздоровительному лагерю;
- 3) своевременной оплатой путевок родителями (законными представителями) и внесением Учреждением наличных денежных средств на лицевой счет банка;
- 4) рациональным и эффективным использованием бюджетных средств, направленных на обеспечение горячим питанием детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей образовательного учреждения в рамках реализации мероприятия «организация и проведение каникулярного отдыха, трудовой занятости детей и подростков во внеурочное время» программы «Развитие образования в городе Невинномысске».

Инспектор контрольно-счетной палаты
города Невинномысска:



Т.В. Апанасенко

Директор МБОУ СОШ № 12 города
Невинномысска



И.В. Белякова

Директор МКУ Учетный центр




Н.В. Волкова

Главный бухгалтер МКУ Учетный центр



Е.В. Матусевич

Экземпляр акта получил: 
Подпись


Расшифровка подписи

16.11.19
Дата

Дружеское

Выборка по количеству питающихся, выписанным накладным ООО "Столовая № 5" в первом потоке 2018 г.
 летнего лагеря с дневным пребыванием детей на базе МБОУ СОШ № 12

по накладной									
№ п/п	Дата	Номер накладной	К-во питающихся	Стоимость 1 порции питания без надбавки	Сумма стоимости	Сумма наценки	Общая сумма	количество посещающих лагерь	по таблице посещения
1	11.06.2018	1684	91	99,70	9 072,70	4 536,35	13 609,05	91	
2	13.06.2018	1684	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
3	14.06.2018	1685	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
4	15.06.2018	1685	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
5	16.06.2018	1686	94	99,70	9 371,80	4 685,90	14 057,70	94	
6	18.06.2018	1686	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
7	19.06.2018	1686	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
8	20.06.2018	1687	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
9	21.06.2018	1687	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
10	22.06.2018	1687	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
11	23.06.2018	1689	90	99,70	8 973,00	4 486,50	13 459,50	90	
12	25.06.2018	1689	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
13	26.06.2018	1689	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
14	27.06.2018	1691	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
15	28.06.2018	1691	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
16	29.06.2018	1691	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
17	30.06.2018	1692	91	99,70	9 072,70	4 536,35	13 609,05	91	
18	02.07.2018	1692	100	99,70	9 970,00	4 985,00	14 955,00	100	
ИТОГО			1766		176 070,20	88 035,10	264 105,30	1766	
Инспектор контрольно-счетной палаты города <i>Д.В. Гончарук</i> Т.В. Апанасенко									
Бухгалтер 2-ой категории МКУ Учетный Центр <i>Д.В. Гончарук</i> Д. В. Гончарук									

Трудовой лист №

Выборка по количеству питающихся, выписанным накладным ООО "Столовая № 5" во втором потоке 2018 г.

летнего лагеря с дневным пребыванием детей на базе МБОУ СОШ № 12

по накладной									
№ п/п Дата	Номер накладн ой	К-во пита- ющихся	Стоимость 1 порции питания без надбавки	Сумма стоимости	Сумма наценки	Общая сумма	количество посещающи х лагерь	по таблице посещения	
1	06.07.2018	1693	44	99,70	4 386,80	2 193,40	6 580,20	44	
2	07.07.2018	1694	49	99,70	4 885,30	2 442,65	7 327,95	49	
3	09.07.2018	1694	48	99,70	4 785,60	2 392,80	7 178,40	48	
4	10.07.2018	1694	50	99,70	4 985,00	2 492,50	7 477,50	50	
5	11.07.2018	1695	48	99,70	4 785,60	2 392,80	7 178,40	48	
6	12.07.2018	1695	46	99,70	4 586,20	2 293,10	6 879,30	46	
7	13.07.2018	1695	44	99,70	4 386,80	2 193,40	6 580,20	44	
8	14.07.2018	1696	28	99,70	2 791,60	1 395,80	4 187,40	28	
9	16.07.2018	1696	47	99,70	4 685,90	2 342,95	7 028,85	47	
10	17.07.2018	1697	45	99,70	4 486,50	2 243,25	6 729,75	45	
11	18.07.2018	1697	46	99,70	4 586,20	2 293,10	6 879,30	46	
12	19.07.2018	1698	46	99,70	4 586,20	2 293,10	6 879,30	46	
13	20.07.2018	1698	45	99,70	4 486,50	2 243,25	6 729,75	45	
14	21.07.2018	1699	28	99,70	2 791,60	1 395,80	4 187,40	28	
15	23.07.2018	1699	44	99,70	4 386,80	2 193,40	6 580,20	44	
16	24.07.2018	1700	47	99,70	4 685,90	2 342,95	7 028,85	47	
17	25.07.2018	1700	46	99,70	4 586,20	2 293,10	6 879,30	46	
18	26.07.2018	1700	45	99,70	4 486,50	2 243,25	6 729,75	45	
ИТОГО			796		79 361,20	39 680,60	119 041,80	796	
Инспектор контрольно счетной палаты города									
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <i>Т.В. Апанасенко</i> Т.В. Апанасенко </div>									
Бухгалтер 2-ой категории МКУ Учетный Центр									
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <i>Я.В. Гончарук</i> Я.В. Гончарук </div>									