**Отчет № 09**

**по результатам контрольного мероприятия «****Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр по организации детского питания» Ханкайского муниципального округа Приморского края за 2023 год (Акт № 04 от 05.03.2024)**

29.03.2024 с. Камень-Рыболов

Председателем Контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр по организации детского питания» Ханкайского муниципального округа Приморского края за 2023 год.

**Основание проверки**: пункт 1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа на 2024 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа от 25.12.2023 № 14-ра.

**Цель проверки**:

 Проверка законности, эффективного и целевого использования средств бюджета, эффективного использования средств от приносящей доход деятельности;

Соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;

Соответствие качества предоставления учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;

Организация питания в общеобразовательных организациях Ханкайского муниципального округа.

**Объект проверки**: Муниципальное автономное учреждение «Центр по организации детского питания» Ханкайского муниципального округа Приморского края

**Проверяемый период**: 2023 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 08 февраля по 04 марта 2024 года.

**Выводы по результатам проверки**

План финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное автономное учреждение «Центр по организации детского питания» Ханкайского муниципального округа Приморского края (далее Учреждение) на 2023 год составлен по форме, установленной Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений Ханкайского муниципального округа, утвержденным постановлением Администрации Ханкайского муниципального округа от 23.12.2021 № 1650-па (далее-Порядок), в соответствие Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н.

На основании постановления администрации Ханкайского муниципального округа от 23.12.2021 № 1650-па «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений Ханкайского муниципального округа» план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года утвержден директором АУ «Центр организации питания» 30.12.2022 года. Протокол заседания наблюдательного совета автономного учреждения № 4 от 22.12.2022.

В течение 2023 года в План ФХД вносились изменения и уточнения 4 раза, в т.ч. на 2 раза в связи с увеличением субсидий на выполнение муниципального задания, 1 раз в связи с увеличением собственных доходов учреждения и 1 раз в связи с перераспределением расходов между кодами бюджетной классификации.

Уточненный План по состоянию на 31.12.2023 составил:

1. по поступлениям 29 620 751,00 рублей, в том числе: по показателю «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение» - 2 614 534,00 рублей, по собственным доходам – 27 006 217,00 рублей;
2. **по выплатам** – 29 273 494,12 руб., в том числе:

- оплата труда – 9 058 165,00 руб.;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 2 727 663,3 руб.;

- уплата налогов и иных платежей - 7 150,00 руб.;

- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 17 480 515,82 руб.

Выборочная проверка выдачи наличных денежных средств подотчет показала, что денежные средства штатным сотрудникам выдаются на основании личного заявления по расходному кассовому ордеру, случаев превышения предельной суммы аванса за проверяемый период допущено не было. В документах на выдачу средств подотчет заполнены все необходимые поля и реквизиты. С подотчетными лицами заключены договора о полной индивидуальной ответственности. Фактов выдачи наличных средств подотчет лицам, не работающим в Учреждении, в проверяемом периоде не установлено.

Авансовые отчеты работников предоставляются на бланке по форме ОКУД 0504505, проверяются главным бухгалтером и утверждаются руководителем Учреждения. К авансовым отчетам приложены подтверждающие расходы документы. Нарушения сроков предоставления авансовых отчетов не выявлено.

Принятие к учету товаров на склад осуществляется на основании Товарной накладной, накладной, товарного чека по закупленной стоимости и отражается по дебету счета 2 105 В8 000 и кредиту счета 2 302 34 000 (п. 45 Инструкции № 183н). Принятие товаров к учету в рознице осуществляется по Акту о приемке товаров, форма которого утверждена Учетной политикой, с учетом наценки в размере 76% с 01.01.2022, установленной постановлениями Администрации от 24.12.2021 № 1660-па «Об установлении предельного размера наценка на продукцию общественного питания, реализуемую в общеобразовательных организациях Ханкайского муниципального округа». Выборочной проверкой размера наценки продовольственных товаров при передаче в розницу, нарушений не выявлено.

В ходе проверки ведения бухгалтерского учета и составления отчетности проводился последовательный анализ соответствия данных, содержащихся в регистрах учета, данным, содержащимся в главной книге, журналах операций, отчетности и в первичных учетных документах.

Проверкой установлено, что документы, представленные к проверке подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке, что соответствует п.11 Инструкции №157н.

За 2023 год на основании муниципального задания, плановый показатель объема муниципальной услуги (количество обслуживаемых в образовательных учреждениях) составил 1415 учащихся.

Фактическое исполнение муниципального задания по данным проверки составило 1422 обслуживаемых в образовательных учреждениях (1395+7704+2464+10+510+317+402=12802/9 месяцев).

Допустимым (возможным) отклонением от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным установлено 10%.

Фактическое отклонение составило 0,5% (1415/1422=99,5%, 100% - 99,5%= 0,5%), что позволяет считать муниципальное задание за 2023 год выполненным.

В информации об исполнении муниципального задания за 2023 год, исполненный показатель указан в количестве 1423 обслуживаемых в образовательных учреждениях, что в целом соответствует фактическому результату проверки (1422).

Соответствие качества предоставленных учреждением услуг параметрам муниципального задания характеризуется показателем «Количество обоснованных рекламаций (жалоб) на качество оказываемых услуг». Жалоб и обращений граждан по поводу некачественного оказания услуг Учреждением за 2023 год не зарегистрировано.

Объект проверки, являясь автономным учреждением, осуществляет закупку товаров, работ и услуг в соответствие Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – 223-ФЗ).

Установлено, что на сайте на сайте zakupki.gov.ru Учреждением размещено Положение о закупках от 25.09.2014 г.

Согласно проведенной проверки установлено, что у МАУ «Центр по организации детского питания» Ханкайского муниципального округа на официальном сайте Российской Федерации (единая информационная система) для размещения информации о размещении закупок в сети Интернет zakupki.gov.ru, **в нарушение ч. 2 ст. 4.1 и ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ** выявлены факты не размещения в реестре договоров в ЕИС сведений о заключении договоров, а также ежемесячных отчетов о количестве и общей стоимости заключенных договоров за 2023 год.

**В нарушение статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ** в МАУ «Центр по организации детского питания» Ханкайского муниципального округа не велся реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В ходе проверки установлено, что Учреждение в ЕИС отчетность о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства за 2023 год не размещен, что является **нарушением ч. 21 ст. 4 Закона № 223-ФЗ.**

В целях проверки организации детского питания Контрольно-счетной палатой Ханкайского муниципального округа, выборочно проведены выездные проверки в общеобразовательных учреждениях на местах.

В дни выездных проверок, во всех учреждениях были размещены в обеденных залах утверждённые директорами ежедневные меню, с указанием названия кулинарных изделий и сведений об объёмах блюд их калорийности в соответствии с п. 8.1.7, Раздела VIII СанПиН 2.3/2.4.3590-20. Ежедневные меню соответствовали фактическим приготовленным блюдам. Все контрольные блюда при взвешивании, соответствовали граммам отражённым блюдам в ежедневном меню.

Согласно условиям договоров (муниципальных контрактов), были созданы бракеражные комиссии по проведению контроля за качеством приготовленной пищи, которые производили ежедневный бракераж и снятия пробы, путем оценки органолептических показателей, соответствия внешнего вида, вкуса, запаха, степени готовности, оценки соответствия массы блюд при раздаче. Результат бракеража регистрировался в «Журнале бракеража готовой пищевой продукции» и подписывался членами бракеражной комиссии. При проверке заполнения журналов учреждений установлено, что журналы бракеража не полностью соответствуют рекомендуемому образцу, установленному СанПиН 2.3/2.4.3590-20, в части отсутствия графы «Результаты взвешивания порционных блюд».

В соответствие с п. 4.2. Положения о бракеражной комиссии, утвержденной директором МБОУ СОШ № 1 от 29.08.2022 в состав комиссии входит не менее трех человек: медицинский работ, работник пищеблока и представитель администрации образовательного учреждения. По факту в состав комиссии вошли только педагогический персонал. МБОУ СОШ № 2 Положение о бракеражной комиссии не предоставлено.

Согласно приложению к Положению о бракеражной комиссии все составные части блюда должны оцениваться отдельно. При выборочной проверке бракеражных журналов установлено в МБОУ СОШ № 1 с. Камень-Рыболов (в нарушение приказа директора МБОУ СОШ № 1 от 29.01.2021 № 12) и МБОУ СОШ № 2 с. Камень-Рыболов оценка блюд велась комплексно в целом по завтракам и обедам.

В ходе проверки выдачи продуктового набора школьникам с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, обучение которых организовано на дому выявлено следующее:

В МБОУ СОШ № 3 с. Астраханка числится один ребенок с ограниченными возможностями здоровья, обучение которого организовано на дому, у которого бесплатное двухразовое питание заменено денежной компенсацией в соответствии с п. 21 Постановления Губернатора Приморского края от 06.12.2018 № 72-пг (ред. от 01.12.2023) и Постановлением Администрации Ханкайского муниципального округа от 13.02.2022 № 170-па «Об утверждении Порядка выплаты денежной компенсации за обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, обучение которых организовано муниципальными образовательными организациями Ханкайского муниципального округа на дому»;

В МБОУ СОШ № 2 с. Камень-Рыболов числится один ребенок с ограниченными возможностями здоровья, обучение которого организовано на дому, получающий продуктовый набор. В ходе проверки состава продуктового набора выявлено завышение цен на некоторые продукты питания. Так, например, в ноябре и декабре 2023 года согласно акту реализации готовой продукции стоимость 1 бутылки растительного масла в наборе составила 227 рублей, в то время как приобретено растительное масло в декабре месяце с учетом наценки за 183 рубля. Стоит отметить, что в акте реализации в графе «реализовано» указывается количество и сумма по ценам фактической реализации за 1 единицу товара (шт). Так, в составе продуктового набора, указаны консервы мясные стоимостью за 1 шт: сентябрь – 985 р, октябрь – 985 р., ноябрь – 918 р., декабрь – 454 р.

Факт получения продуктового набора подкреплен Ведомостью на получение сухого пайка, где имеется роспись родителя (законного представителя) обучающегося и общая сумма сухого пайка. Совпадение фактического состава сухого пайка, выданного родителю с актом реализации готовой продукции, проверить не предоставляется возможным.

В МБОУ СОШ № 1 с. Камень-Рыболов числится 14 человек с ограниченными возможностями здоровья, обучение которого организовано на дому, получающие продуктовый набор. В ходе проверки состава продуктового набора прикрепленного к ведомости на получение сухого пайка выявлено расхождение с актом реализации готовой продукции по составу продуктов. В продуктовых наборах отсутствуют мясные и рыбные консервы. Кроме того, со слов родителей, получающих сухой паек, состав продуктового набора прикреплен к Ведомости только во время проведения проверки. Так, например, в перечень продуктов питания для формирования сухого пайка, утвержденного директором МБОУ СОШ № 1 с 01.09.2023 по 30.09.2023 входят:

Масло сливочное 0,18 кг - 5 шт.;

Гречка в промышленной упаковке 0,7 кг – 2 шт.;

Рис в промышленной упаковке 1 кг – 1 шт.;

Сахар в промышленной упаковке 1 кг – 2 шт.;

Сок 1л – 5 шт.;

Манка в промышленной упаковке 0,7 кг – 1 шт.;

Вафли 0,36 кг – 10 шт.;

Масло растительное 0,87 л. – 2 шт.;

Молоко пакетированное 1л – 2 шт.;

Макаронные изделия 1 кг – 2 шт.

В ходе проверки выяснилось, что гречка, рис, сахар, манка выдавались не в промышленной упаковке, а в фасовочных полиэтиленовых пакетах.

Факт получения продуктового набора подкреплен Ведомостью на получение сухого пайка, где имеется роспись родителей (законных представителей) обучающегося и общая сумма сухого пайка. Следует отметить, что расчетная стоимость набора не всегда совпадает с актом реализации готовой продукции. Фактический состава сухого пайка, выданный родителям, в сравнении с актом реализации готовой продукции и с перечнем продуктов для формирования сухого пайка, утверждённого директором, выявило расхождения по составу и количеству продуктов.

**Предложения**

- МАУ «Центр по организации детского питания»:

1. Руководителю учреждения проанализировать все замечания, выявленные в ходе проведенной проверки принять их к сведению для недопущения их в последующей работе;
2. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушениях, выявленных при проведении контрольного мероприятия;
3. Направить копию акта проверки МБОУ СОШ № 1 с. Камень-Рыболов, МБОУ СОШ № 2 с. Камень-Рыболов, МБОУ СОШ № 3 с. Астраханка.

По результатам проверки выдано Представление № 01 от 27.03.2024, которое рассмотрено объектом контроля.

По пояснению директора МАУ «Центр по организации детского питания» по факту выявленных нарушений ведется работа по заключению договора о предоставлении услуг конкурсного управляющего. В адрес общеобразовательных организаций направлены копии акта проверки для предоставления объяснительных.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Ханкайского муниципального

округа Ю.Ф. Филаткина