**Акт № 4**

**проверки целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летнего оздоровительного лагеря «Шивилиг» и соблюдение норм питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиН.**

с.Тээли 06.07.2015г.

**Основание для проведения проверки:** Положение от 16.11.2012г. № 37 «О контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» и поручение председателя администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

**Цель проверки**:

1.Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летнего оздоровительного лагеря «Шивилиг».

2.Соблюдение норм питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиНа.

**Предмет проверки:**

средства местного бюджета.

**Объект проверки:**

стационарный лагерь «Шивилиг», учредительные документы, документы бухгалтерского учета и отчетности.

**Проверяемый период**: 15.06. 2015г. по 05 июля 2015г**.**

**Срок проведения контрольного мероприятия:**  с «30» июня 2015  г. по «03» июля 2015 г.

Настоящая проверка проведена в соответствии с:

1. Законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
2. Законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «Об образовании в Российской Федерации».
3. Законом Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
4. Законом Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 12.03.2014, с изм. от 29.12.2014) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
5. Законом РФ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» от 30 марта 1999 года № 52 –ФЗ.
6. Постановлением Правительства Республики Тыва от 07.12.2009 № 601 (ред. от 01.08.2014) «О порядке организации отдыха и оздоровления детей в Республике Тыва».
7. СанПиН 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей».
8. Постановлением администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 02.04.2015г. № 262 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних в Бай-Тайгинском кожууне в 2015году».
9. Приказом управления образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 10.03.2015г. №63 «Об организации летнего отдыха, оздоровления, занятости несовершеннолетних».
10. Уставом муниципального бюджетного образовательного учреждения Кызыл-Дагская средняя общеобразовательная школа с. Кызыл-Даг.

В соответствии с Положением от 16.11.2012г. № 37 «О контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» и поручением председателя администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» проведена проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летнего оздоровительного лагеря «Шивилиг» и соблюдение норм питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиН». В ходе проведения проверки с выездом в лагерь, организованного на базе аржаана «Шивилиг», проверена документация по организации работы летнего отдыха и занятости детей, проведено собеседование с начальником лагеря Куржап А.А.

**Проверкой установлено:**

**1**.Отсутствует нормативный правовой акт о статусе стационарного лагеря.

**2**. Полномочия по организации отдыха детей в каникулярное время закреплены пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» за органами местного самоуправления. Проверкой установлено, что администрацией муниципального района не разработаны нормативные правовые акты, регламентирующие **порядок** подготовки и проведения отдыха детей и подростков в каникулярное время.

Отсутствие нормативных правовых актов, регламентирующих порядок подготовки и проведения отдыха детей и подростков в каникулярное время, дает возможность учредителю (собственнику) необоснованного установления исключений из общего порядка для граждан по усмотрению должностных лиц местного самоуправления и содержит коррупциогенный фактор по методике проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96 (выборочное изменение объема прав).

**3**. В уставе муниципального бюджетного образовательного учреждения Кызыл-Дагской средней общеобразовательной школы с. Кызыл-Даг (далее -МБОУ Кызыл-Дагская СОШ) не регламентирована деятельность по организации отдыха

и оздоровления детей в стационарном лагере в летний период. Согласно подпункту.4 пункта.2.6.Устава МБОУ Кызыл-Дагская СОШ имеет право открытия в установленном порядке лагеря с дневным пребыванием детей в каникулярное время. Таким образом, МБОУ Кызыл-Дагская СОШ не имела право заниматься организацией отдыха детей в стационарном лагере.

**4.**Решением Хурала представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 23.12.2014г. № 91 «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2015г. и на плановый период 2016 и 2017 годов» с изменением от 28.04.2015г. № 120 предусмотрено на финансирование отдыха и оздоровления детей по целевой статье «Молодежная политика и оздоровление детей» по подпрограмме «Организация отдыха детей в каникулярное время» в сумме 1586,1 тыс.руб.

**5.**Организацией летнего отдыха детей занимаются Управление образования муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» и Центр социальной помощи семье и детям с. Тээли.

**6.**По данным протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок 11.06.2015г № 0312300039715000001, котировочная комиссия определила победителем в запросе предложений на право организацию отдыха и оздоровления детей МБОУ Кызыл-Дагскую СОШ, которая снизила первоначальную цену (478350 руб.) на 2350 руб. С заказчиком, в лице Управление образования, с МБОУ Кызыл-Дагской СОШ, в лице директора школы Кочаа С.С, заключен муниципальный контракт № 0312300039715000001 от 11.06.2015г. Цена муниципального контракта составляет 476000 руб.

Контракт с МБОУ Кызыл-Дагская СОШ заключен на условиях, не соответствующих условиям конкурсных торгов (запроса предложений), а отсутствие должного контроля со стороны Управления образования за исполнением контракта и представлением документов по использованию бюджетных средств привело к тому, что средства бюджета использованы с нарушением действующего законодательства.

На официальном сайте Российской Федерации, в единой информационной системе для размещения информации о размещении заказов в сети Интернет не размещены итоговый протокол, и протокол проведения запроса предложений (копии распечатки с сайта «zakupki.gov.ru» прилагаются). В **журнале событий сайта** закупка №0312300039715000001 в части документах закупки Извещение о проведении запроса предложений от 04.06.2015 №0312300039715000001 автоматически переведена на этап «Работа комиссии». В части **документы закупки** сайта «Протокол работы комиссии» документы отсутствуют.

Также в нарушение требований постановления Правительства РФ от 28.11. 2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», отчет об исполнении контракта на официальном сайте не размещен.

Таким образом, запрос предложений проведен в нарушение требований Федеральных законов № 44-ФЗ, № 223-ФЗ.

**7**. Средства поступили на расчетный счет школы 17.06.2015г.Перечислено платежным поручением от 17.06.2015г. № 805 администрацией кожууна МБОУ Кызыл-Дагская СОШ на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 476000 рублей.

**8.**Запродукты питания перечислено 221340 руб. в подотчет директору школы Кочаа С.С.:

-платежное поручение № 623303 от 22.06.2015г-44268 руб.

- платежное поручение № 630961 от 24.06.2015г-88536 руб.

- платежное поручение № 636535 от 25.06.2015г-88536 руб.

В целях проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, были запрошены у бухгалтера МБОУ Кызыл-Дагская СОШ Комбу А.Д авансовые отчеты подотчетного лица Кочаа С.С № 1 от 12.06.2015г., № 2 от 15.06.2015г., № 3 от 23.06.2015г, журналы операций (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами за июнь месяц текущего года. Все подтверждающие документы по питанию детей в стационарном лагере не представлены. По объяснению главного бухгалтера МБОУ Кызыл-Дагская СОШ начальником лагеря документы для отражения в бухгалтерском учете по лагерю не сданы. Согласно правилам организации отдыха и оздоровления детей в загородных стационарных лагерях отдыха и оздоровления детей, утвержденного постановлением Правительства Республики Тыва от 03.05. 2011 г. № 292 «Об утверждении правил организации отдыха и оздоровления детей в детских оздоровительных лагерях, мероприятий и показателей услуг, оказываемых учреждениями отдыха, оздоровления и занятости детей на территории Республики Тыва, начальник лагеря ведет учетную документацию, отчитывается о деятельности Лагеря. В нарушение требований Федерального закона 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представление авансовых отчетов, а равно отсутствие бухгалтерских документов является не подтверждением расходов. Также, запрошенные для проверки, договор на поставку продуктов питания и отчеты начальника лагеря за 1 сезон (Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) не представлены.

Таким образом, в нарушение действующего законодательства средства за продукты питания перечислены не поставщику продуктов питания, а директору школы.

**9.**Стоимость путевки была определена постановлением администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 02.04.2015г . № 262 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних в Бай-Тайгинскиом кожууне» в размере 8378 руб., сроком на 21 день, со стоимостью 330 руб. на одного ребенка в стационарном лагере.

Средняя стоимость путевки по Республике Тыва составляет: (в ред. постановлений Правительства РТ от 22.04.2011 N 256., от 05.04.2012 N 149) 10630 руб., исходя из расчета 506 руб. в день на одного ребенка в загородном стационарном детском оздоровительном лагере.

Стоимость путевок управлением образования при размещении заказов на конкурсных торгах рассчитывалась самостоятельно. Цена путевки в стационарный лагерь, определенная постановлением администрации кожууна, в расчет фактически не принималась.

По расчету расхода на одного учащегося в стационарном лагере, составленного Управлением образования, стоимость путевки в день на одного ребенка составила 399 руб., стоимость суточного набора продуктов питания на одного ребенка определена в сумме 216 руб.

**10.**По результатам выезда в лагерь установлено следующее:

На момент проверки 29 июня 2015г. в лагере находилось фактически 31 детей. В заключении РОСПОТРЕБНАДЗОРА от 08.05.15г. № 36 «О соответствии/не соответствии зданий, строений, помещений, оборудования и иного имущества, которые предполагается для организации летнего оздоровительного учреждения» в первую смену с 15 июня по 05 июля предусмотрен охват детей в количестве 37 человек. По объяснению воспитателя лагеря Чулдук К.М отсутствующие 6 детей отпросились.

Выборочно проверены меню-требования на выдачу продуктов питания на 16.06.2015г., № 16 на 30.06.2015г. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» меню-требования оформлены в неустановленной форме, в меню-требованиях не указано количество довольствующихся на затребованные продукты питания). Меню-требования, заверены подписями медсестры и повара, но не утверждено начальником лагеря. В меню-требовании не рассчитана цена суточного набора продуктов питания на одного ребенка, сумма на всех детей.

При проверке представленных меню-требований установлены нарушения требований к организации здорового питания и формированию меню (СанПиН 2.4.4.3155-13), следующего характера:

1. в нарушение п.10.2 СанПиН 2.4.4.3155-13 норма расхода продуктов питания для приготовления блюд указывается на каждого ребенка независимо от возрастной группы, что затрудняет проверку соблюдения норм питания на каждого ребенка.
2. в нарушение п.10.3 СанПиН 2.4.4.3155-13 в меню-требованиях объем готовых блюд (выход- вес порции) не соответствует рекомендуемым объемам для детей разного возраста.

Установленные Управлением образования нормы питания в стационарном лагере на 1 ребенка в сутки не соответствуют нормам, рекомендуемому среднесуточному набору пищевых продуктов СанПиН 2.4.4.3155-13, используемым для приготовления блюд и напитков для детей.

На момент проверки не представлены счета-фактуры на продукты питания. Представлен черновой список продуктов питания на сумму 46596,56руб.

В нарушение требований Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред.от 29.12.2014) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» договор поставки, купли-продажи товаров с индивидуальным предпринимателем Хертек Х.М не заключен. На момент проверки оказалось, что продукты поставляют по мере поступления товара в магазин поставщика.

При проверке представленных меню-требований установлены нарушения: не отражены предусмотренные формой данные. Не указаны цены на продукты питания, не произведены расчеты и не указана плановая стоимость питания одного ребенка и всех детей в день. В меню-требовании на 16 июня по расчетам контрольно-счетной палаты общая сумма расхода продуктов питания составила 5052,44 рублей. На одного ребенка стоимость набора продуктов составила 138,44 рублей. Отклонение от нормы составило в сумме 77,56. В меню-требовании на 30 июня по расчетам контрольно-счетной палаты общая сумма расхода продуктов питания составила 6528,50 рублей, на одного ребенка – 174,45 рублей. Отклонение от нормы составило в сумме 39,55 рублей. В двух днях стоимость набора продуктов на одного ребенка не соответствует установленной стоимости набора продуктов (216 рублей) (расчеты прилагаются).

Таким образом, стоимость питания по лагерю не соответствует уровню, определенному постановлением администрации кожууна (216 рублей).

Также следует отметить, что при проверке установлено, что цены на приобретаемые продукты питания превышают цены на одноименные продукты, имеющиеся в магазине поставщика.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед изм. | Розничная цена в магазине руб. ИП Хертек Х.М. | Цена  в представленной бумаге на момент проверки. руб. | Отклонение  (+,-)  руб. |
| 1 | Щи, рассольник | бан. | 55,00 | 58,00 | +3,00 |
| 2 | Окорочка | кг | 145,00 | 150,00 | +5,00 |
| 3 | Вермишель | кг | 29,00 | 32,00 | +3,00 |
| 4 | Капуста | кг | 35,00 | 40,00 | +5,00 |
| 5 | Растительное масло 5л | бут | 375,00 | 385,00 | +10,00 |
| 6 | Рыбные консервы- Сайра | бан. | 40,00 | 45,00 | +5,00 |

Из таблицы видно, что цены существенно разнятся в сторону увеличения. В связи с осуществлением закупа продуктов питания по завышенным ценам питание детей осуществлялось по заниженным нормам в натуральном и в стоимостном выражении, и не соответствует нормам СанПиН 2.4.4.3155-13.

При расчете стоимости питания в стационарном лагере на одного ребенка, Управлением образования не были учтены нормы питания согласно нормам СанПиН 2.4.4.3155-13.

Таким образом, в ходе проверки целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летнего оздоровительного лагеря «Шивилиг» и соблюдение норм питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиН установлено следующее:

1.При проверке выявлено отсутствие нормативных правовых актов по организации и проведению летнего отдыха детей в Бай-Тайгинском кожууне:

- Порядок организации и проведения летнего отдыха детей в каникулярное время.

-Типовое положение о детском лагере.

1. МБОУ Кызыл-Дагская СОШ по Уставу не имеет права на деятельность по организации отдыха и оздоровления детей в стационарном лагере в летний период.
2. Запрос предложений проведен в нарушение требований Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
3. Договор на поставку продуктов питания не заключен.
4. Денежные средства на содержание первого сезона были перечислены физическому лицу, директору школы.
5. На проверку бухгалтерские документы, отчет начальника лагеря по расходу продуктов питания не представлены.
6. Бухгалтерский учет ведется с нарушениями требований Федерального закона 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Выявлены случаи завышения цены на продукты питания.
8. Выявлены нарушения требований к организации здорового питания и формированию меню требования СанПиН 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей».
9. Выявлены нарушения требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н. в части составления и заполнения меню-требований.
10. Стоимость питания по лагерю не соответствует уровню, определенному постановлением администрации кожууна.

**Таким образом**, проверкой целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летнего оздоровительного лагеря «Шивилиг» и соблюдение норм питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиН» охвачен объем проверенных средств в общей сумме 476000 руб., где выявлено нарушение неэффективного использования средств бюджета в сумме 221340 руб. В нарушение бюджетного законодательства, законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд средства использованы неэффективно, безрезультативно, со злоупотреблением в сфере закупок. Бюджетные средства перечислены незаконно.

Инспектор контрольно-счетной палаты

муниципального района «Бай-Тайгинский

кожуун Республики Тыва» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.Ч. Кадыр-оол

Директор МБОУ Кызыл-Дагская СОШ

имени Хертек А.А-Т с. Кызыл-Даг

муниципального района «Бай-Тайгинский

кожуун Республики Тыва» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.С. Кочаа

