**Акт № 1**

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

с.Тээли 01.07.2016 г.

**Основание для проведения проверки:** Положение от 16.11.2012г. № 37 «О контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» и распоряжение и.о. председателя администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 20.06.2016 г. № 150 «О проведении комплексной проверки деятельности летних оздоровительных лагерей».

**Цель проверки**:

1.Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летнего пришкольного лагеря «Лидер».

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

**Предмет проверки:**

средства местного бюджета.

**Объект проверки:**

пришкольный лагерь «Лидер», учредительные документы, документы бухгалтерского учета и отчетности.

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

**Срок проведения контрольного мероприятия:**  «21» июня 2016  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. Распоряжением Правительства Республики Тыва от 21.06.2016г. № 229-р «О проведении комплексной проверки условий безопасного пребывания детей в летних оздоровительных лагерях на территории Республики Тыва».
8. СанПиН 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей».
9. Постановлением администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 22.03.2016г. № 214 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних в Бай-Тайгинском кожууне в 2016году».
10. Распоряжением администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» «О проведении комплексной проверки условий безопасного пребывания детей в летних оздоровительных лагерях на территории Бай-Тайгинского кожууна».
11. Приказом Управления образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 31.03.2016г. №87 о/д «Об организации летнего отдыха и оздоровлениядетей в УО кожууна».
12. Уставом МБОУ СОШ с. Бай-Тал.
13. С муниципальным заданием на 2016 г. МБОУ СОШ с. Бай-Тал.

Инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва**»** Кадыр-оол Д.Ч проведена проверка в части соблюдения норм питания на отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологических правил и нормативами № 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» (далее- СанПин № 2.4.4.2599-10). По результатам проверки 21.06.2016 г. в летнем лагере «Лидер» на базе средней школы с. Бай-Тал установлено следующее:

На момент проверки 21 июня 2016г. в лагере находилось фактически 65 детей. Лагерь организован на детей в количестве 70 человек. Отсутствовали 5 детей. По словам начальника лагеря детей отпустили по просьбе родителей.

Документы, необходимые для функционирования пришкольного лагеря, имелись в наличии:

-санитарно-эпидемиологическое заключение на образовательное учреждение, на базе которого организовано оздоровительное учреждение от 04.04. 2016 г. № 1701040001460016510413;

- копия приказа об организации лагеря с дневным пребыванием детей с указанием сроков работы первой смены со 02.06.2016 по 22.06.2016г;

- утвержденное штатное расписание и списочный состав сотрудников лагеря в составе 7 человек;

- личные медицинские книжки работников лагеря;

- меню на 21.06.2016г;

-меню-требование на продукты питания на 21.06.2016 г.;

- режим дня;

- списки поставщиков продуктов питания.

Нормативно-правовой акт, определяющий принципы организации деятельности лагеря, порядок комплектования, имущественные права и обязанности, отсутствовал. Представлен паспорт лагеря, в котором обозначены только организационные вопросы лагеря.

В уставе МБОУ СОШ с. Бай-Тал деятельность по организации отдыха детей регламентирована пунктом 2.2.5-Оказание услуг по организации отдыха детей в каникулярное время. В муниципальном задании нет услуги по организации отдыха детей в каникулярное время. Есть только одна услуга : Реализация дополнительных образовательных программ. Также в ведомственном перечне услуг и работ, оказываемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (Постановление от 18.12.2015г.№ 959 «Об утверждении перечня муниципальных услуг и работ на 2016г»). МБОУ СОШ с. Бай-Тал не входит в перечень учреждений, оказываемых данную муниципальную услугу.

Таким образом, в правоустанавливающих документах имеются расхождения по части оказания дополнительных услуг. Следует привести муниципальное задание и Устав в соответствии с действующим законодательством.

Источником финансирования отдыха и оздоровления детей является бюджет муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва». Из данного источника финансирования 02.06.2016г. на лицевой счет № 20126Ц60850 МБОУ СОШ с. Бай-Тал платежным поручением от 02.06.2016г. № 819089 субсидия поступила в сумме 129330 руб.

По данным протокола рассмотрения электронного аукциона от 17.05.2016г. № 0312300056916000006, аукционная комиссия определила победителем в аукционе по поставке продуктов питания для лагеря дневного пребывания с. Бай-Тал ИП Кужугет А.Х. которая снизила первоначальную цену контракта (147000 руб.) на 17670 руб. Контракт заключен на 129330 рублей.

На момент проверки представленные счета-фактуры на продукты питания заполнены в неустановленной форме. Представлен черновой список продуктов питания на сумму 129329,50 рублей. Договор (контракт) на поставку (купли-продажи) продуктов питания с индивидуальным предпринимателем Кужугет А.Х не представлен. Представлен договор на поставку бутилированной воды в сумме 128 000 руб.

В меню-требовании на 21 июня текущего года по расчетам Контрольно-счетной палаты общая сумма расхода продуктов питания составила 9045,50 рублей. На одного ребенка стоимость набора продуктов составила 129,22 рубля. Стоимость набора продуктов на одного ребенка соответствует установленной стоимости набора продуктов (100 рублей).

Таким образом, стоимость питания по лагерю соответствует уровню, определенному постановлением администрации кожууна (100 рублей).

На момент выездной проверки 21.06.2016г. было продано 70 путевок. Родительский взнос с одной путевки составляет 600 рублей. В общей сумме -42000 руб. На день проверки родительской взнос на лицевой счет в учреждение казначейства не сдан.

Таким образом, допущено расходование родительского взноса без предварительной их сдачи на лицевой счет в учреждение казначейства.

В целях проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, были запрошены у начальника стационарного лагеря «Лидер» отчет по расходу продуктов питания. Начальником лагеря представлены запрошенные для проверки, отчеты начальника лагеря за 1 сезон (Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В целях достоверности отражения в бухгалтерском учете составленных отчетов начальником лагеря были запрошены у бухгалтера МБОУ СОШ с. Бай-Тал журналы операций, отражающих факты деятельности лагеря за первый сезон, т.е за июнь месяц текущего года. Журналы операций и Главная книга за июнь месяц не представлены по неизвестным причинам. Согласно требованиям Федерального закона 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представление бухгалтерских документов, а равно их отсутствие является не- подтверждением расходов.

Требования к условиям изготовления кулинарной продукции, витаминизация готовых блюд соответствуют санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам № 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» (далее-СанПин № 2.4.4.2599-10).

Обработка продовольственного сырья и осуществление производственных процессов по приготовлению готовых блюд, выполняются в соответствии с СанПин № 2.4.4.2599-1.

Нарушены требованияСанПин № 2.4.4.2599-10: мытье кухонной и столовой посуды производилось в посуде для приготовления пищи.

Проверены меню и меню-требования на выдачу продуктов питания на 21.06.2016г. 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.

При проверке представленных меню-требований установлено нарушение требований к организации здорового питания и формированию меню СанПин № 2.4.4.2599-10. следующего характера: в меню-требованиях объем готовых блюд (выход- вес порции, рекомендуемая масса порций блюд (в граммах) не указан.

На момент проверки на складе хранения продуктов питания отсутствовали фрукты. Не соблюдено требования к организации здорового питания СанПин № 2.4.4.2599-10. Также в меню и меню-требовании на 21.06.2016 г. в списках продуктов фрукты отсутствовали. По требованию СанПин № 2.4.4.2599-10 детям положено ежедневное употребление фруктов в количестве 100 граммов.

Таким образом, в ходе выездной проверки на основании распоряжения и.о. председателя администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 20.06.2016 г. № 150 «О проведении комплексной проверки деятельности летних оздоровительных лагерей» в части соблюдения норм питания на отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологических правил и нормативами № 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» установлено следующее:

1.При проверке выявлено отсутствие положения о детском лагере.

1. Договор на поставку продуктов питания не представлен.
2. Расходы на организацию отдыха детей в 1-м сезоне в лагере «Лидер» в сумме 129330 руб. документально не подтверждены.
3. Бухгалтерский учет ведется с нарушениями требований Федерального закона 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: на проверку бухгалтерские документы не представлены.

1. Выявлены нарушения требований к организации здорового питания и формированию меню требования СанПин № 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул».
2. Выявлены нарушения требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н. в части составления и заполнения меню-требований.
3. Стоимость питания по лагерю соответствует уровню, определенному постановлением администрации кожууна.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Бай-Тайгинский

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