



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЩЕРБИНОВСКИЙ РАЙОН**

353620, Краснодарский край, Щербиновский район, ст. Старощербиновская, телефон 8(86151) 7-79-99

от 20.07.2021 г.

№ 01-16/21-13.20

Директору муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
средняя общеобразовательная школа № 2
имени полного кавалера орденов Славы
Павла Ильича Арчакова
муниципального образования
Щербиновский район
станция Старощербиновская
О.А. Сапотько

По результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности расходов на организацию и обеспечение горячего питания школьников, в том числе с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ), в Краснодарском крае» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года (при необходимости иные периоды)»

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 1.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район на 2021 год, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район от 29 декабря 2020 года № 34-р «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район на 2021 год» (с изменениями) проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности расходов на организацию и обеспечение горячего питания школьников, в том числе с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ), в Краснодарском крае» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года (при необходимости иные периоды)», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки, в том числе, которые требуют принятия мер по их устранению:

1. Положение по питанию содержат ссылку на СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучаю-

щихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», который утратил силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства Российской Федерации от 8 октября 2020 года № 1631. Документ повторно признан утратившим силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановлений Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 года № 28, от 27 октября 2020 года № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения».

2. Пункт 5.3 Положения по питанию требует приведения в соответствие с пунктом 2.2 «МР 2.4.0179-20. 2.4. Гигиена детей и подростков. Рекомендации по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций. Методические рекомендации» (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 18.05.2020) (далее также – МР 2.4.0179-20. 2.4), в части продолжительности перемены для приема пищи. (Справочно: согласно пункту 2.2. МР 2.4.0179-20. 2.4 продолжительность перемены для приема пищи должна составлять не менее 20 минут).

3. Пункт 5.4 Положения по питанию определяет, что питание обучающихся начальных классов организуется согласно ежедневных заявок о количестве учащихся, подаваемых **своевременно** в столовую классными руководителями. Однако, конкретные сроки подачи заявок правовым актом не установлены, что дает возможность неоднозначного толкования норм правового акта.

4. При анализе примерного меню, меню-требования:

В нарушение Приказа № 52н, несмотря на соответствие формы:

1) в графы меню-требования занесена информация не соответствующая наименованию графы, например в меню требования от 12 января 2021 года № 2 в графе 42 «на персонал» указано не количество расхода продуктов питания на персонал, а стоимость количества продуктов питания использованных на довольствующих, данные об обеде, заполнены в графы меню – требования «полдник», «ужин».

2) не указана плановая стоимость одного дня.

5. При анализе бракеражных журналов выявлено что:

Оценка качества обеденных блюд по органолептическим показателям, а также разрешение к реализации обеденных блюд в 11 сентября 2020 года бракеражной комиссией не давались, о чем свидетельствует отсутствие записи и подписей членов комиссии в бракеражном журнале СОШ № 2.

Бракеражный журнал, который ведется в СОШ № 2, составлен по форме не соответствующей приложению № 4 к СанПин 2.3/2.4.3590-20, а именно в бракеражном журнале не указывается час изготовления блюда, отсутствует графа «Результаты взвешивания порционных блюд».

6. При анализе соответствия приготовленных блюд согласно меню - требований, утвержденному примерному меню и соответствия блюд по меню – требованиям журналу бракеража готовой кулинарной продукции установлено что:

1) в отдельные дни анализируемого периода, в нарушение пункта 3.13 Положения по питанию без приказа директора примерное меню изменено, в

результате чего меню - требования не соответствуют утвержденному примерному меню: 11 ноября 2020 года; 13 ноября 2020 года; 16 ноября 2020.

2) в нарушение примерного меню, меню - требование предусматривает отдельных продуктов в меньшем количестве. Данные продукты ничем не заменены, а, следовательно, и калорийность питания, в сравнении с примерным меню занижена.

(Справочно: 10 ноября 2020 года - в сравнении с примерным меню в приеме пищи – обед, изменен вес по позиции «Плоды или ягоды свежие», в сторону уменьшения на 40 грамм. По примерному меню предусмотрено 180 грамм, а по меню – требованию -140 грамм. Всего на 118 довольствующихся выдано 16 килограмм яблок, фактический размер порции составил 0,1356 кг. Таким образом, вместо положенных по примерному меню 21,2400 килограмм яблок выдано 16,0000 килограмм или на 5,2400 килограмм меньше. При этом данные продукты ничем не заменены. 12 ноября 2020 года - в сравнении с примерным меню в приеме пищи – обед, изменен вес по позиции «Плоды или ягоды свежие», в сторону уменьшения на 10 грамм. По примерному меню предусмотрено 150 грамм, а по меню – требованию -140 грамм. Всего на 116 довольствующихся выдано 16,5000 килограмм яблок, фактический размер порции составил 0,1423 килограмм. Таким образом, вместо положенных по примерному меню 17,4000 килограмм яблок выдано 16,5000 килограмм или на 0,9000 килограмм меньше. При этом данные продукты ничем не заменены).

7. По результатам анализа норм выдачи продуктов за февраль – январь 2021 года выявлено необоснованное списание: говядины в массе 9,0230 килограмм на сумму **3 738,32 рублей**, тушки цыпленка бройлера в массе 15,0853 килограмм на сумму **1 898,18 рублей**. **В целом необоснованный расход составил 5 636,50 рублей.**

8. При выборочной проверке норм выдачи продуктов питания за 2020 - 2021 годы установлено, что образовательным учреждением в Меню-требовании **не соблюдается норма закладки продуктов, и технология приготовления блюд**, установленная рецептурой, отсутствует контроль над расходованием продуктов питания. Так:

1) При приготовлении первых блюд (супов, борщей), картофельного пюре, напитков занижались нормы использования продуктов, однако это не влияло на размер порции, подаваемой детям, что свидетельствует о разбавлении блюда водой. Например: 12 октября 2020 года при приготовлении какао с молоком было использовано на 1900,00 литра молока меньше, что не повлияло на выход готовой продукции. Следовательно, при приготовлении блюда допущено нарушение технологии и вместо молока в блюдо добавлено больше воды, соответственно калорийность блюда уменьшена; 17 декабря 2020 года при приготовлении картофельного пюре было использовано на 542,50 литра молока меньше, что не повлияло на выход готовой продукции. Следовательно, при приготовлении блюда допущено нарушение технологии и вместо молока в блюдо добавлено больше воды, соответственно калорийность блюда уменьшена; 12 ноября 2020 года при приготовлении картофельного пюре, было использовано на 1407,50 литра или 58,5 процента молока меньше, что не повлияло на выход готовой продукции. Следовательно, при приготовлении блюда допущено нарушение технологии и вместо молока в блюдо добавлено больше воды, и соответственно калорийность блюда уменьшена; 28 января 2021 года при приготовлении рассольника, в целом заложено на 2244,1 грамм продуктов меньше, чем по технологической карте, однако выход продукции не изменен. Следовательно, при приготовлении блюда допущено нарушение технологии и вместо картофеля и моркови в блюдо добавлено больше воды, соответственно калорийность блюда уменьшена.

2) Технологические карты на приготовление картофеля в молоке и соответствующее меню не содержат в закладке нормы воды или бульона. При этом снижение доли основных продуктов в составе одного блюда не влияет на выход готовой продукции, что свидетельствует о регулировании веса блюда жидкостью, например, 19 января 2021 года при приготовлении картофеля в молоке, уменьшено количество ингредиентов по всем позициям от 7,4 до 25,5 процентов, однако при этом выход блюда не изменен.

3) Допускалась выдача штучных изделий, в количестве превышающем количество довольствующихся. Например: 19 ноября 2020 года выдана булка с повидлом, данное изделия приобреталось поштучно, массой 50 грамм, на 106 довольствующихся выдано 108 булок с повидлом. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 18,00 рублей;** 11 ноября 2020 года выдана булка с повидлом, данное изделия приобреталось поштучно, массой 50 грамм, на 117 довольствующихся выдано 119 булок с повидлом. **Стоимость необоснованно списанных продуктов составила 18,00 рублей.**

4) Отдельные блюда выдавались, в значительно меньшем размере, чем это предусмотрено в технологической карте. Например, 20 января 2021 года вместо положенных по норме 6, 4200 кг соленых огурцов было выдано – 4,0000 кг, что на 2,4200 кг меньше нормы. Фактически масса порции составила 37,4 грамма, однако в меню – требовании значится масса порции 60 грамм.

5) Отдельные продукты для приготовления блюд, использованы в количестве превышающем норму закладки по технологической карте, или меньшем количестве, продукты предусмотренные рецептурой не использовались при фактическом приготовлении блюд.

Например: 17 ноября 2021 года при приготовлении блюда «Рыба, запеченная под соусом», в нарушение технологии приготовления молока использовано на 2, 750 литра или 47,8 процентов меньше. Рыбы использовано на 5075,00 грамм или 46,5 процента больше нормы. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 1 015,00 рублей;** 26 февраля 2021 года при приготовлении мяса духового с картофелем и овощами было использовано: 1) свинины на 680,80 грамм больше; 2) картофеля на 4400,00 грамм больше; 3) лука на 164,00 грамма больше; 4) моркови на 240,00 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 322,55 рублей;** 16 февраля 2021 года при приготовлении рыбы, запеченной под соусом было использовано: 1) рыбы на 2075,00 грамм больше; 2) молока использовано на 1750,00 или 30,4 процента меньше; 3) лука на 675,00 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 431,06 рублей** (рыба – 415,00 рублей; лук - 16,06 рублей); 15 февраля 2021 года при приготовлении мяса духового с картофелем и овощами было использовано: 1) свинины на 965,60 грамм больше; 2) картофеля на 3300,00 грамм больше; 3) лука на 98,00 грамма больше; 4) моркови на 30,00 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 371,05 рублей;** 10 февраля 2021 года при приготовлении мяса духового с картофелем и овощами было использовано: 1) свинины на 797,60 грамм больше; 2) картофеля на 2800,00 грамм больше; 3) лука на 358,00 грамма больше; 4) моркови на 1330,00 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 354,83 рублей;** 5 февраля 2021 года при приготовлении пудинга из творога запеченного было использовано: 1) творога на 160,0 грамм больше; 2) крупы манной на 304,00 грамм больше; 3) яиц на 21,5 штук или 159,3 процента больше; 4) изюма на 341,2 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 270,53 рублей;** 28 января 2021 года: при приготовлении шинцеля мясного рубленого было использовано: 1) свинины на 825,70 грамм больше; 3) лук не предусмотренный рецептурой изделия массой 1000,0 гр. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 269,03 рублей** при приготовлении какао с молоком было использовано: 1) молока на 4 000,0 литра больше; 2) сахара на 100,0 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 190,90 рублей;** 19 января 2021 года при приготовлении рыбы, запеченной под соусом было использовано: 1) рыбы на 740,0 грамм больше; 2) сыра на 135,6 грамм больше; 3) остальных ингредиентов использовано на 7,4 процента меньше. В нарушение технологии приготовления в блюдо не произведена закладка сливочного масла в массе 324,0 грамм. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 431,06 рублей;** 20 января 2021 года: при приготовлении говядины в кисло – сладком соусе было использовано: 1) говядины на 2 137,50 грамм больше; 2) масло сливочное не предусмотренное рецептурой – 500,00 грамм; 3) лука на 1 144,00 грамма больше; 4) томатной пасты на 157,60 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов (за исключением говядины) составила 185,31 рублей;** при приготовлении запеканки из творога было использовано: 1) крупы манной на 500,0 грамм больше; 2) сахара на 220,0 грамм больше; 3) яиц на 33штуки или на 150 процентов больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 321,56 рублей;** 11 января 2021 года: при приготовлении омлета с колбасой, было использовано: 1) колбасы варенной на 337,50 гр. больше нормы; 2) масла сливочного на 200,80 гр. больше нормы; 3) молока свежего на 381,40 гр. больше нормы; 4) яйцо на 24,7 шт. больше нормы. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 404,66 рублей.** При приготовлении борща с картофелем и сметаной было использовано картофеля на 1360,00 грамм больше. **Стоимость необоснованно использованных продуктов составила 40,26 рублей.**

В целом, установлено необоснованное списание на общую сумму 4 643,80 рублей и недовложение 20,8810 кг продуктов (наибольшее по молоку).

9. В ходе проверки установлено, что в образовательном учреждении не определен единый порядок учета количества питающихся.

Учет фактической посещаемости обучающимися учебных занятий возложен приказом директора на классных руководителей.

Проведя анализ (сверку) фактического количества школьников согласно классным журналам, журналов посещаемости по питанию и количества довольствующихся, на которое произведен расчет потребности продуктов питания, в ноябре 2020 года, установлено, что практически ежедневно имеет место расхождение между количеством школьников, посещающих образовательное учреждение в этот день, и количеством питающихся.

Так, в образовательном учреждении установлены факты предоставления питания в дни отсутствия учащихся на занятиях. Так, в ноябре 2020 года предоставления питания на 54 обучающихся, фактически отсутствующих на занятиях, **что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств на общую сумму 3 306,38 рублей.**

Вместе с тем, установлено 14 случаев расхождений, когда согласно классным журналам дети присутствовали в школе, однако заявки на питание на них не подавались.

10. В нарушение пункта 2.6 Порядка по питанию детей с ОВЗ, в январе 2021 года допускались отклонения фактической стоимости бесплатного двухразового питания (завтрак, обед) согласно меню-требований, на одного обучающегося с ОВЗ от стоимости бесплатного двухразового питания в день на одного обучающегося с ОВЗ, утвержденной приказом директора как в сторону превышения, так и в сторону уменьшения.

11. По результатам выездного мероприятия (визуального осмотра) установлено, что фактическое наличие основных средств пищеблока соответствует данным бухгалтерского учета, излишек не выявлено, на всех основных средствах проставлены инвентарные номера. Вместе с тем, согласно инвентарной карточке № 12680 (характеристика объекта) особо ценное имущество - комплект мебели для столовой состоит из 25 обеденных столов и 150 стульев. **Фактически в помещении столовой находится 24 обеденных столов и 137 стульев. Один стол находится в кабинете «ИЗО» и ранее использовался заведующим хозяйством, то есть на цели не соответствующие целям приобретения имущества.**

Один стул сломан, отдан для ремонта, находится в гараже. По пояснениям директора – «Стулья из комплекта для столовой в количестве 12 штук находятся в гаражном помещении, в виду своей непригодности (износ 100 процентов). В настоящее время они не эксплуатируются. В дальнейшем будет произведено списание данных стульев».

С учетом вышеизложенного, на основании статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь пунктом 15.1 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Щербиновский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Щербиновский район от 28 февраля 2012 года № 2 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Щербиновский район».

ПРЕДЛАГАЮ:

1. Принять меры по эффективности, обоснованности и целевому использованию средств, выделяемых из бюджета муниципального образования Щербиновский район.

2. Принять меры по устранению и недопущению впредь нарушений требований бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, указанных в актах проверки от 30 июня 2021 года.

3. Обеспечить применение первичных учетных документов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

4. Привести в соответствие локальные нормативные акты, регулирующие организацию горячего питания обучающихся.

5. Обеспечить списание испорченной мебели.

6. Привлечь к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, допустивших вышеназванные нарушения действующего законодательства и недостатки в работе.

7. О принятых решениях и мерах необходимо уведомить Контрольно-счетную палату муниципального образования Щербиновский район в письменной форме в течение тридцати календарных дней со дня получения представления.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Щербиновский район



Т.О. Голиченко