

**Информация  
о результатах контроля  
по плановой камеральной проверке  
АНО «Комбинат социального питания»**

г. Туапсе

«04» марта 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2020 года № 04-р «О проведении проверки предоставления и использования субсидии предоставленной автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» из бюджета муниципального образования Туапсинский район на обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций, в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 20 декабря 2019 года № 2111 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Т.Ю., ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н. и Бойчевской Н.В. проведена проверка предоставления и использования субсидии предоставленной автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» из бюджета муниципального образования Туапсинский район на обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций, в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год» (*далее – контрольное мероприятие*).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 78.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 26.04.2018 года № 580 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 22 января

2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» и от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере.

**Объектом контрольного мероприятия** является автономная некоммерческая организация «Комбинат социального питания» (далее – АНО «Комбинат социального питания»).

**Место нахождения объекта контроля:** 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Калараша, 7а.

**Место фактического осуществления деятельности объекта контроля:** 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Калараша, 7а.

**Предметом контрольного мероприятия** является контроль за соблюдением положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные обязательства муниципального образования Туапсинский район, а также за соблюдением положений договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета муниципального образования Туапсинский район при проведении проверки предоставления и использования субсидии предоставленной автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» из бюджета муниципального образования Туапсинский район на обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций, в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» за 2019 год.

**Целью контрольного мероприятия** является предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления и использования субсидии, предоставленной автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» из бюджета муниципального образования Туапсинский район, а также достижения показателей результативности использования указанных средств.

**Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по следующим вопросам:**

1. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидии, предоставленной автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» из бюджета муниципального образования Туапсинский район.

2. Целевое использование субсидии, предоставленной автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» из бюджета муниципального образования Туапсинский район.

3. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии.

**Метод контрольного мероприятия** - плановая камеральная проверка.

**Проверяемый период деятельности** - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:**

Начало контрольного мероприятия - 29 января 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия - 26 февраля 2020 года.

**Общая сумма проверенных средств** - 5 583 499,35 руб.

**Контрольное мероприятие проведено с ведома:**

- исполнительного директора АНО «Комбинат социального питания» Акоповой Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 26.07.2012 года № 2021 (в редакции от 07.03.2019 года № 309) (постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 15.08.2017 года № 1328 «О назначении исполнительного директора автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания»);

- главного бухгалтера АНО «Комбинат социального питания» Демченко Анастасии Николаевны (Приказ АНО «Комбинат социального питания» «О приеме работника на работу» от 15.08.2012 года № 1-Л);

- начальника управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (**далее - Управление образования**) Никольской Галины Афанасьевны, действующей на основании Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305;

- начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (**далее – МКУ «ЦБ УО»**) Барановой Аллы Васильевны.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были запрошены (уведомление АНО «Комбинат социального питания» от 20.01.2020 года № 02//07.4, запрос о предоставлении информации в Управление образования от 20.01.2020 года № 03/07.4, устные запросы) копии документов.

Документы были представлены 28.01.2020 г., 30.01.2020 г., 04.02.2020 г., 05.02.2020 г., 10.02.2020 г., 14.02.2020 г., 18.02.2020 г. АНО «Комбинат социального питания», Управлением образования, МКУ «ЦБ УО», а также по электронной почте без направления сопроводительных писем.

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные документы из числа указанных в уведомлении и запросах инспекции расценены как отсутствующие.

Инспекцией были исследованы представленные документы, проведена плановая камеральная проверка, сделаны следующие **выводы**:

1) Приказом Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район от 29.12.2018 года № 92 «Об утверждении типовой формы соглашения (договора) о предоставлении из бюджета муниципального образования Туапсинский район субсидии некоммерческой организации, не являющейся муниципальным учреждением» утверждена соответственно Типовая форма соглашения (договора), в связи с чем постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 10.10.2017 № 1690 «Об утверждении типовой формы соглашения (договора) о предоставлении из бюджета муниципального образования Туапсинский район субсидии некоммерческой организации, не являющейся муниципальным учреждением» является избыточным правовым актом, и подлежит признанию утратившим силу, т. к. согласно ч. 6 ст. 78.1 БК РФ Типовая форма соглашения (договора) о предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, должна быть утверждена финансовым органом муниципального образования.

2) Приложениями к Порядку № 612 некорректно были утверждены в т. ч.: Типовая форма соглашения (Приложение № 2 к Порядку № 612); «План-график перечисления субсидий» (приложение № 1 к Типовой форме соглашения); «Отчет о достижении получателем показателей результативности предоставления субсидии по состоянию на \_\_\_ г.» (Приложение № 3 к Типовой форме соглашения), которые также являются дублирующими приложения, утвержденные ранее Приказом Финансового управления № 92, т. е. соответствующим органом. В связи с вышеизложенным, указанные приложения к Постановлению № 612 также подлежат признанию утратившими силу.

3) В п. 4.2 Порядка № 612 определено, что Управление образования осуществляет самостоятельно или с органами муниципального финансового контроля в пределах установленной компетенции в соответствии с законодательством Российской Федерации проверку соблюдения некоммерческой организацией условий, целей и порядка предоставления субсидии. Указанный пункт об осуществлении контроля отражен некорректно, не в соответствии с ч. 2 ст. 78.1 БК РФ. Правовой акт должен содержать положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

4) Согласно положениям пункта 3 статьи 78.1 БК РФ при предоставлении субсидий, указанных в пункте 2 статьи 78.1 БК РФ, обязательными условиями их предоставления, включаемыми в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий и (или) в нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие порядок их предоставления, и договоры (соглашения), заключенные в целях исполнения обязательств по данным договорам

(соглашениям), являются согласием соответственно получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидий, на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий. В представленных к проверке договорах на поставку молочной продукции, заключенных в 2019 году в целях реализации мероприятия муниципальной программы по обеспечению учащихся молоком и молочной продукцией, источником финансирования которых являются средства муниципального бюджета (что указано в п. 4.1 договоров), в нарушение ч. 3 ст. 78.1 БК РФ указанные требования не были соблюдены.

5) Пунктом 2 Приказа Финансового управления № 92 установлено, что соглашения (договоры) о предоставлении из бюджета муниципального образования Туапсинский район субсидии некоммерческой организации формируются в соответствии с Типовой формой, начиная с соглашений на 2019 год. Соглашение № 1 от 18.01.2019 г. было заключено с нарушением ч. 2 Приказа Финансового управления № 92, т.е. не в соответствии с Типовой формой соглашения. Проверка Соглашения № 3 от 28.05.2019 г. на соответствие утвержденной Приказом Финансового управления № 92 Типовой форме, показала, что в целом разделы соглашения соответствуют форме, однако, указанное соглашение было заключено в соответствии с Типовой формой соглашения, утвержденного Постановлением № 612, т.е. не соответствующим правовым актом.

6) Согласно ч. 2 представленного соглашения от 28.05.2019 года «О расторжении соглашения № 1 от 18.01.2019 года о порядке и условиях предоставления субсидии из краевого бюджета и из бюджета муниципального образования Туапсинский район» взаимные обязательства сторон по Соглашению № 1 считаются прекращенными с момента подписания настоящего соглашения. При этом причина расторжения соглашения не указана. Соглашение не содержит информацию о состоянии расчетов на дату расторжения соглашения, так например: обязательство исполнено в размере \_\_\_ руб. по коду БК\_\_\_; обязательство получателя исполнено в размере \_\_\_ руб., соответствующем достигнутым значениям результата.

7) «Порядок определения размера субсидии автономной некоммерческой организации «Комбинат социального питания» утвержденный постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 16.05.2014 г. № 1361 (действующий на начало 2019 года) содержит только информацию об определении размера субсидии в соответствии с указанной в нем формулой и не соответствует нормам действующего законодательства. В соответствии с ч. 2 Постановления № 612 постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 16.05.2014 года № 1361 «Об утверждении Порядка определения размера субсидий автономной некоммерческой

организации «Комбинат социального питания» считается утратившим силу. Правовой акт, в соответствии с которым должны были соблюдаться условия предоставления субсидии при заключении Соглашения № 1 от 18.01.2019 г. к проверке не представлен.

8) При предоставлении документов в целях заключения Соглашения № 3 Управлением образования, согласно п. 2.3 Порядка № 612, должны были быть рассмотрены и проверены документы на предмет их соответствия требованиям порядка. МКУ «ЦБ УО» представлена «Информация о выполнении условий предоставления субсидии» (с отметками по фактическому наличию документов – «Есть») без указания даты составления указанной информации, в которой некорректно устанавливалось соответствие фактически предоставленных документов не пунктам 2.1 и 2.2 раздела 2 «Условия и порядок предоставления субсидии» Порядка № 612, а пунктам 3.1; 3.2; 3.3 Соглашения о предоставлении субсидии, которое должно заключаться после установления соответствия представленных документов. При этом копии документов к указанной информации были представлены уже в ходе проведения контрольных мероприятий (18.02.2020 г.).

9) Заявление АНО «Комбинат социального питания» о предоставлении субсидии представлено без указания даты, отметки о вход. № и дате получения в Управлении образования. На заявлении указана резолюция начальника Управления образования Г.А. Никольской от 29.05.2019 года, соответствующая дате заключения соглашения, что свидетельствует о поступлении, рассмотрении документов и заключении Соглашения № 3 в день обращения.

10) По пп. 2) п. 2.1 Порядка № 612 приложением к Заявлению представлена копия Справки № 26533 об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов выданной Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Краснодарскому краю подтверждающей отсутствие на 01 мая 2019 года у АНО «Комбинат социального питания» неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом, дата получения указанной справки – 12.06.2019 г. 16:54, т.е. в составе документов по п. 2.1 Порядка № 612 предоставленных 29.05.2019 года Справка № 26533 отсутствовала. Информация о предоставлении некоммерческой организацией справки об отсутствии (наличии) неисполненной обязанности по уплате налогов до начала 2019 года к проверке не представлена.

11) По пп. 3) п. 2.1 Порядка № 612 приложениями к заявлению представлены: Реестр соглашений о взаимодействии при реализации программы «Школьное молоко» на 1 полугодие 2019 г. (по реестру 34 учреждения; дата заключения соглашений 09.01.2019 г.; срок действия соглашений 09.01.2019 г. – 31.05.2019 г.); а также Реестр соглашений о взаимодействии при реализации программы «Школьное молоко» на 2 полугодие 2019 г. (по реестру 34 учреждения; дата заключения соглашений

30.08.2019 года (которые по состоянию на 29.05.2019 г. не могли быть заключены).

12) По пп. 4) п. 2.1 Порядка № 612 приложением к Заявлению представлен Договор б/н поставки молочной продукции заключенный АНО «Комбинат социального питания» с ООО «Натурпродопт» от 09.01.2019 года на сумму 2 717 783,25 руб. Однако, по состоянию на 09.01.2019 г. договор мог быть заключен на сумму не превышающую 2 615 100,0 руб., т. е. в пределах объема финансирования, предусмотренного Решением о бюджете в редакции от 21.12.2018 г. на реализацию мероприятия муниципальной программы обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций.

13) К проверке представлена информация АНО «Комбинат социального питания», согласно которой, в нарушение п. 2.1 Порядка № 612, для получения субсидии в Управление образования некоммерческой организацией были представлены документы, соответствующие только пп. 1); 2); 4) п. 2.1 Порядка № 612 (т.е. не приложены реестр договоров на организацию питания с общеобразовательными организациями и штатное расписание АНО «Комбинат социального питания»). Дата предоставления документов в информации также не указана.

14) К проверке представлены заявки АНО «Комбинат социального питания» на предоставление субсидии к Соглашению № 1, в т. ч. заявка от 03.06.2019 г. на сумму 2 055 049,62 руб. (из них по мероприятию обеспечение молоком и молочными продуктами 44 226,0 руб. и 116 680,20 руб.). По состоянию на 03.06.2019 г. Соглашение № 1 от 18.01.2019 г. было расторгнуто, без указания в соглашении о расторжении от 28.05.2019 г. информации о состоянии расчетов на дату расторжения, которое является основанием перечисления средств субсидии в общей сумме 2 055 049,62 руб. по заявке от 03.06.2019 г.

15) Средства субсидии в сумме 5 583 499,35 руб. были перечислены на основании приказов Управления образования от 07.02.2019 года № 154 «О распределении субсидии муниципальным общеобразовательным организациям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район, а также АНО «Комбинат социального питания» на обеспечение комплекса мер по реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» в части развития системы организации питания в образовательных организациях МО Туапсинский район» и от 24.12.2019 года № 1303 «О распределении субсидии муниципальным общеобразовательным организациям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район, а также АНО «Комбинат социального питания» на обеспечение комплекса мер по реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» в части развития системы организации питания в образовательных организациях МО Туапсинский район» в сроки установленные планом – графиком перечисления субсидии (с учетом

внесенных дополнительными соглашениями изменений), согласно установленному коду бюджетной классификации, на расчетный счет АНО «Комбинат социального питания» № 40703810430004000002 открытый в Юго-Западном банке ПАО «Сбербанк России».

16) Оплата по договорам поставки молочной продукции от 09.01.2019 г., 30.08.2019 г., заключенным между АНО «Комбинат социального питания» и ООО «Натурпродопт» производилась платежными поручениями: от 25.03.2019 г. № 313 на 500 000,0 руб.; от 02.04.2019 г. № 333 на 1 178 417,65 руб.; от 28.05.2019 г. № 585 на 922 685,40 руб.; от 30.08.2019 г. на 116 680,20 руб.; от 17.10.2019 г. № 1163 на 915 657,60 руб.; от 18.11.2019 г. № 1304 на 244 983,15 руб.; от 09.12.2019 г. № 1407 на 460 836,25 руб.; от 10.12.2019 года № 1424 на 551 236,40 руб.; от 23.12.2019 года № 1469 на 648 776,70 руб.; и по договору поставки от 19.04.2019 г. заключенному между АНО «Комбинат социального питания» и ООО «Торгмортранс» от 30.08.2019 г. № 940 на 44 226,0 руб. всего на общую сумму 5 583 499,35 руб.

17) При выборочной проверке Заявок на школьное молоко (Приложение № 1) установлены существенные расхождения по количеству заявленных обучающихся, а именно в 2-3 раза в сравнении с «Актами о списании материальных запасов» (Приложение № 5), заявки на школьное молоко предоставлялись с нарушением формы утвержденной Приложением 1 к Соглашению о взаимодействии. Предоставляемые посредством различных средств связи заявки не приведены в соответствие на бумажном носителе. Кроме того, установлен случай не корректного указания в заявке наименования общеобразовательной организации, а именно: «заявка на школьное молоко МБОУ СОШ № 2 им. Верещагина за период 23.09.2019 г. – 29.09.2019 г. количество обучающихся 371 чел.». При том что, МБОУ СОШ № 2 носит имя Б.М. Ляха г. Туапсе, а имя А. Верещагиной присвоено МБОУ СОШ №3 г. Туапсе.

18) В нарушение положений раздела 4 Соглашения о взаимодействии при выявлении несоответствия по количеству, материально-ответственным лицом МБОУ СОШ № 20 им. И.С. Любимого с. Шепси не был составлен Акт приемки продукции (товаров) (Приложение № 2). Факт возврата товара также отсутствует в Акте сверки взаимных расчетов за период с 01.12.2019 г. по 31.12.2019 г. между АНО «Комбинат социального питания» и ООО «Натурпродопт».

19) При проверке Ведомостей по расходу продуктов питания и Актов о списании материальных запасов МБОУ СОШ № 18 им. С.В. Суворова с.Тенгинка питания установлено, что по Акту списания материальных запасов за октябрь 2019 года материально-ответственным лицом Н.Д.Окружко допущена арифметическая ошибка в расчете, а именно: в акте 2100 шт. молока по цене 14,30 руб. за шт. = 30303,0 рублей. Верно - 30030,0 рублей за 2100 шт. молока. В результате чего отклонение по Акту списания материальных запасов по сумме за октябрь 2019 года составило + 273,0 руб. Также, в МБОУ СОШ № 18 им. С.В. Суворова с. Тенгинка были допущены арифметические ошибки в Ведомостях по расходу продуктов питания, а именно: не верно указано

итоговое количество отпущенного молока классным руководителям за 21.05.2019 г. (- 1 шт.); 22.05.2019 г. (- 1 шт.); 19.11.2019 г. (+ 1 шт.); 26.11.2019 г. (+ 1 шт.); 03.12.2019 г. (+ 1 шт.); 10.12.2019 г. (+ 1 шт.); 17.12.2019 г. (+ 1 шт.); 24.12.2019 г. (+ 1 шт.).

20) При анализе представленных ведомостей за период январь - май 2019 года установлено, что:

- в одних классах/общеобразовательных организациях классными руководителями было организовано проставление отметки детьми при получении молока: в Ведомости на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4) в графе «отметка о получении молока учащимся (личная подпись ребенка)» проставлялись различные отметки детьми: подписи, имена, фамилии;

- в других классах/общеобразовательных организациях классными руководителями самостоятельно проставлялись «+»; пропечатывались отметки «Выдано», «Выдано кл. руководителем», «Получено» (например: МАОУ СОШ № 11 им. Д.Л. Калараша г. Туапсе); в т. ч. проставлялись личные подписи классных руководителей (например: классными руководителями 1А, 1В МБОУ гимназия №1 г. Туапсе); вообще не проставлялись отметки (МБОУ СОШ № 18 им. С.В. Суворова с. Тенгинка), т.е. заполнение ведомостей осуществлялось с нарушением установленной формы, личная подпись ребенка отсутствует;

- кроме того, установлены случаи, когда ведомости на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4) составлялись без указания итогового количества учащихся и выданного количества молока «всего», т. е. также с нарушением установленной формы, что повлекло за собой арифметические ошибки и отражение недостоверной информации в Ведомости по расходу продуктов питания (Приложение № 3) (например: МАОУ СОШ № 11 им. Д.Л. Калараша г. Туапсе; МБОУ СОШ № 31 им. А.Х. Мелконяна с. Шаумян; МБОУ СОШ № 34 им. братьев Игнатовых пгт. Джубга).

21) Ведомости на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4) за период: сентябрь – декабрь 2019 года всех общеобразовательных организаций к проверке не были представлены. При отсутствии Ведомостей на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4) во всех 34 общеобразовательных организациях, получение молока учащимися 1 – 4 классов предоставленного за счет средств субсидии из бюджета муниципального образования Туапсинский район за период с 31.08.2019 г. по 31.12.2019 г. в общей сумме 2 982 396,30 руб. на обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся документально не подтверждено.

22) Границы ответственности классных руководителей за ведение отчетных документов, подтверждающих получение учащимися молока в п. 4.2 Соглашений о взаимодействии не определены. В случае «не передачи молока учащемуся» при отсутствии Ведомостей на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4), на основании каких фактов можно выявить нарушения в действиях классных руководителей, за которые наступает ответственность (не указано какая).

23) Информация о фактах отсутствия обучающихся в день выдачи молока, и соответственно о передаче классными руководителями продукции родителям (законным представителям) отсутствующих обучающихся к проверке не представлена, при том, что установлены случаи отсутствия подписей обучающихся в Ведомостях на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4). Информация о наличии заявлений родителей (законных представителей) об исключении обучающихся из числа получающих дополнительное питание (по причине медицинских показаний) к проверке не представлена.

24) Инспекцией также проведен выборочный анализ информации размещенной на сайтах общеобразовательных организаций Туапсинского района о ходе реализации мероприятия муниципальной программы по «обеспечению молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы» и установлено, что: в большинстве случаев четкие положения об «обеспечении классным руководителем выдачи полученного молока учащимся в соответствии с графиком выдачи молока в Приказах общеобразовательных организаций отсутствуют; ответственные по питанию / классные руководители под подпись с приказами не ознакамливались; установлены случаи отсутствия информации об организации дополнительного питания молоком и молочной продукцией обучающихся; на сайте МБОУ гимназия №1 г. Туапсе размещен Приказ «О реализации программы «Школьное молоко» без номера, без даты, без подписи директора; на сайте МБОУ ООШ № 17 им. А.М. Шхалахова а. Псебе размещен Приказ от 30.12.2016 г. № 186 «Об организации дополнительного питания молоком и молочной продукцией обучающихся МБОУ ООШ № 17 на 2016-2017 учебный год», информация за 2019 год отсутствует.

25) В нарушение п. 3 Приказа Управления образования от 26.12.2016 года № 1290 «Об организации дополнительного питания молоком и молочной продукцией обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования Туапсинский район» руководители общеобразовательных организаций не должным образом организывают выдачу молока и молочной продукции обучающимся в связи с установленными в ходе проверки случаями некорректного составления за январь – май 2019 года и полным отсутствием за сентябрь – декабрь 2019 года Ведомостей на выдачу пакетированного молока обучающимся (Приложение № 4); во всех общеобразовательных организациях не установлен порядок контроля приема молока обучающимися; не всеми общеобразовательными организациями на сайтах размещена корректная информация о реализации мероприятия муниципальной программы «Обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций, реализующих дополнительные программы».

26) К проверке были запрошены копии должностных инструкций должностных лиц, назначенных ответственными за осуществление контроля за выполнением соглашения и реализацией правил предоставления субсидии со

стороны учредителя. В представленных должностных инструкциях отсутствуют должностные обязанности по осуществлению проверки соблюдения получателем условий, целей и порядка предоставления субсидий и оценке достижения получателем показателей результативности предоставления субсидии. Кто в Управлении образования / МКУ «ЦБ УО» должен осуществлять указанный контроль (п. 4.1.5, 4.1.6, 4.2.2 Соглашения № 3) в ходе проведения контрольных мероприятий не установлено.

27) К проверке представлена Справка о проведенной проверке специалистами МКУ «ЦБ УО» об осуществлении контроля за выполнением соглашения и реализации правил предоставления субсидии со стороны учредителя от 27.12.2019 г. Согласно выводам в заключении в ходе проверки нарушений не выявлено.

28) Отчет о достижении получателем показателей результативности предоставления субсидии по состоянию на 31 декабря 2019 года был представлен в МКУ «УО ЦБ» 24.01.2020 года (отметка в получении главным специалистом МКУ «УО ЦБ» И.Б. Гребенниковой) в сроки, установленные п. 4.3.6 Порядка № 612. В нарушение п. 4.1.5 Соглашения № 3, оценка достижения получателем показателей результативности предоставления субсидии на соответствие значению показателя указанному в отчете о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии по форме согласно Приложению № 3 к Соглашению № 3 Управлением образования не проведена, документально не оформлена. Результаты оценки не представлены.

29) АНО «Комбинат социального питания» были представлены к проверке ежемесячные Отчеты об обеспечении молоком и молочными продуктами обучающихся общеобразовательных организаций. Информация о сроках предоставления АНО «Комбинат социального питания» ежемесячных отчетов в Управление образования, МКУ «ЦБ УО», а именно - сопроводительные письма, к проверке не были представлены. Отметки о получении в представленных отчетах также отсутствуют.

30) К проверке была запрошена информация координатора муниципальной программы (Управления образования) об исполнении мероприятия муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» - обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций в 2019 году с оценкой его эффективности. Утвержденная форма отчета об оценке эффективности мероприятия муниципальной программы не представлена. Согласно представленной в произвольной форме информации доля школьников, обеспеченных молоком и молочными продуктами составила 100%. Наименование показателя «количество учащихся в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспеченных молоком» в 2019 году составило 6 245 чел. Оценка эффективности мероприятия:  $6245/6245*100\%=100\%$ .

31) Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. № 0503117) по состоянию на 01 января 2020 года мероприятие муниципальной программы

«Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район» - обеспечение молоком и молочными продуктами учащихся дневных муниципальных образовательных организаций исполнено в объеме: 5 583 499,35 руб.

32) Средства предоставленной субсидии были использованы АНО «Комбинат социального питания» в установленные сроки, в полном объеме 5 583 499,35 руб., на цели, предусмотренные муниципальным правовым актом, основания для возврата полученных средств в бюджет муниципального образования Туапсинский район отсутствуют, факт нецелевого использования средств не установлен.

АНО «Комбинат социального питания» и Управлению образования по итогам проведенной проверки в Акте № 1/ВФК от 26.02.2020 года изложены рекомендации и предложения по выполнению мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений, с указанием срока информирования отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район и принятых мероприятиях с приложением надлежаще заверенных копий документов, подтверждающих исполнение.

Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова