**Акт № 1**

**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 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 оздоровительного лагеря «Шивилиг».

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

средства местного бюджета.

**Предмет проверки:**

**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 «15» июня 2016  г. по «04» июля 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 МБУ ДОД ЦДОД «Авырал».
13. С муниципальным заданием на 2016 г. МБУ ДОД ЦДОД «Авырал».

 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 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей (далее СанПин 2.4.4.3155-13) ». В ходе проведения проверки с выездом в лагерь, организованного на территории бальнеологического источника «Шивилиг», проверена документация по организации работы летнего отдыха и занятости детей, проведено собеседование с начальником лагеря Хирлиг-оол С.Х.

 На официальном сайте Российской Федерации «zakupki.gov.ru», размещено извещение о проведении запроса предложений от 02.06.2016г. № 0312300039716000001, заказчиком которого является Управление образования администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», объектом закупки № 0312300039716000001 «Поставка путевок в летний стационарный лагерь» является поставка путевок в количестве 50 штук по цене 6348 руб. на общую сумму 318900 руб.

 В журнале событий данного запроса 15.06.2016г размещены выписка из протокола проведения запроса предложений от 15.06.2016 №ВПП1 для закупки №0312300039716000001, Протокол проведения запроса предложений от 08.06.2016 №ПП1», итоговый протокол от 08.06.2016 №ИП1 для закупки №0312300039716000001 (копии распечатки с сайта «zakupki.gov.ru» прилагаются).

 По данным протокола проведения запроса предложений от 08.06.2016г. № 0312300039716000001, котировочная комиссия определила победителем в запросе предложений на право организацию отдыха и оздоровления детей в стационарном лагере в летний период МБУ ДОД ЦДОД «Авырал», которая снизила первоначальную цену (318900 руб.) на 2000 руб.

 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. В журнале событий последняя запись 15.06.2016г значится, что данная закупка **вручную** переведена на этап «Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) завершено».

 Таким образом, в Управлении образования не налажена нормальная работа комиссии по проведению закупок.

 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. В уставе муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» полномочия по организации отдыха детей в каникулярное время закреплены пунктом 8 статьи 10 «Вопросы местного значения».

 В уставе МБУ ДОД ЦДОД «Авырал» 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 и оздоровления детей в стационарном лагере в летний период. 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») МБУ ДОД ЦДОД «Авырал» не входит в перечень учреждений, оказываемых данную муниципальную услугу.

 Таким образом, МБУ ДОД ЦДОД «Авырал» не имел право заниматься организацией отдыха детей в стационарном лагере в 2016 г.

 Решением Хурала представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 25.12.2015 № 178 «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2016год предусмотрено на финансирование отдыха и оздоровления детей по целевой статье «Молодежная политика и оздоровление детей» по подпрограмме Подпрограмма «Отдых и оздоровление детей» в сумме 1 329,0 тыс.руб. Уведомлением от 16.05.2016г. № 06-01/1 Министерства Финансов Республики Тыва за счет средств федерального бюджета бюджету муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» дополнительно выделена субсидия на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в сумме 1329,0 тыс.руб. В результате чего финансирование отдыха и оздоровления детей произведено в сумме 2658 тыс.руб.

 Из данного источника финансирования 20.06.2016г. на лицевой счет № 20126Ц54460 МБУ ДОД ЦДОД «Авырал» платежным поручением от 20.06.2016г. № 867814 субсидия поступили в сумме 316900 руб.

 На момент проверки 21 июня 2016г. в стационарном лагере «Шивилиг», установлено следующее:

1).Документы, необходимые для функционирования стационарного лагеря, имелись в наличии:

- нормативно-правовой акт, определяющий принципы организации деятельности лагеря, порядок комплектования, имущественные права и обязанности (Положение детском лагере);

 -санитарно-эпидемиологическое заключение на образовательное учреждение, на базе которого организовано оздоровительное учреждение;

- копия приказа об организации стационарного лагеря с указанием сроков работы первой смены со 15.06.2016 по 05.07.2016г;

- утвержденное штатное расписание и списочный состав сотрудников лагеря в составе 11 человек;

- личные медицинские книжки работников лагеря;

 - меню на 21.06.2016г;

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

- режим дня.

2).В лагере находилось фактически 25 детей. Из них по социальному положению: Сироты-2, полусиорта-2, из многодетных семей-13, из не полной семьи-1, из малоимущей семьи-1, из благополучной семьи-6. На всех детей имелись 25 путевок. По результатам бесед с ребятами установлено, что работа лагеря «Шивилиг» удовлетворила детей на организацию полноценного отдыха.

3.) Требования к условиям изготовления кулинарной продукции, витаминизация готовых блюд соответствуют СанПин № 2.4.4.3155-13. В лагере созданы для этого все условия: имеются специально оборудованные помещения для хранения продуктов, приготовления пищи, необходимый инвентарь. Контроль за качеством приготовленных блюд, условиями их хранения и приготовлением пищи осуществляют медсестра Дунчун Б.И и начальник лагеря Хирлиг-оол С.Х.

 Обработка продовольственного сырья и осуществление производственных процессов по приготовлению готовых блюд, выполняются в соответствии с СанПин №2.4.4.3155-13.

 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, меню-требования оформлены в неустановленной форме, в меню-требованиях не указано количество довольствующихся на затребованные продукты питания. Меню составлено в черновом варианте, не подписаны уполномоченными лицами. Меню-требования, заверены подписями только медсестры, утверждено начальником лагеря.

 При проверке представленных меню-требований установлено нарушение требований к организации здорового питания и формированию меню СанПин № №2.4.4.3155-13 . следующего характера: в меню-требованиях объем готовых блюд (выход- вес порции, рекомендуемая масса порций блюд (в граммах) на одного ребенка не указан.

 На момент проверки представленные счета-фактуры на продукты питания заполнены в неустановленной форме. Представлен список продуктов питания на сумму 74069,90 рублей. Договор на поставку (купли-продажи) товаров с индивидуальным предпринимателем Дагбы А.Д не представлен.

 В меню-требовании на 21 июня 2016г. по расчетам Контрольно-счетной палаты общая сумма расхода продуктов питания составила 6783,75 рублей. На одного ребенка стоимость набора продуктов составила 271,35 рублей. Стоимость набора продуктов на одного ребенка соответствует установленной стоимости набора продуктов по кожууну (Постановление от 22.03.2016 г. № 214 «Об организации летнего отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних в Бай-Тайгинском кожууне (240 рублей).

 Таким образом, стоимость питания по лагерю соответствует уровню, определенному постановлением администрации кожууна (240 рублей).

 На момент проверки на складе хранения продуктов питания продукты соответствовали требованиям к организации здорового питания СанПин №2.4.4.3155-13. Также список продуктов питания в меню и меню-требовании на 21.06.2016 г. в списках продуктов соответствуют требованиям СанПин.

 Проведена проверка соответствия объемов готовых блюд к требованиям СанПин №2.4.4.3155-13 в граммах, отпускаемых детям на обед. Взвешены готовые блюда в брутто и нетто (борщ, рыба жареная, гарнир к рыбе (картофельное пюре) и компот). Вес взвешенных готовых блюд соответствовал рекомендуемым объемам блюд по СанПин №2.4.4.3155-13.

 На момент выездной проверки 21.06.2016г. было продано 22 путевки. Родительский взнос с одной путевки составляет 2000 рублей. В общей сумме -44000 руб. На день проверки расходы с родительского взноса составили на горюче-смазочные материалы в сумме 11345 рублей. Остальная сумма передана главному бухгалтеру Управления образования для зачисления на лицевой счет.

 Таким образом, допущено расходование родительского взноса в сумме 11345 рублей без предварительной их сдачи на лицевой счет в учреждение казначейства.

 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. На местном уровне, согласно п. 29 типового положения о детском оздоровительном лагере, начальник лагеря действует от имени лагеря, представляет его во всех учреждениях и организациях... В целях проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, были запрошены у начальника стационарного лагеря «Шивилиг» отчет по расходу продуктов питания

Начальником лагеря представлены 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).

 В целях достоверности отражения в бухгалтерском учете составленных отчетов начальником лагеря были запрошены у бухгалтера МБУ ДОД ЦДОД «Авырал» журналы операций, отражающих факты деятельности лагеря за первый сезон, т.е за июнь месяц текущего года. Бухгалтером представлены выписки из лицевого счета и приложения к ним. 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.

 Таким образом, бухгалтером МБУ ДОД ЦДОД «Авырал» не обеспечены:

 -достоверность ведения регистров бухгалтерского учета

-своевременность формирования бухгалтерской отчетности;

-полнота сведений в бухгалтерской отчетности.

 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. В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ» работа комиссии в Управлении образования по проведению закупок ведется не на должном уровне.
2. Расходы на организацию отдыха детей в 1-м сезоне в стационарном лагере «Шивилиг» в сумме 316900 руб. документально не подтверждены в бухгалтерском учете.
3. Бухгалтерский учет ведется с нарушениями требований Федерального закона 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: на проверку бухгалтерские документы не представлены.
4. Нормы питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиН № 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей» соблюдены.

Инспектор контрольно-счетной палаты

муниципального района «Бай-Тайгинский

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

Начальник стационарного лагеря Шивилиг \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Х.Хирлиг-оол

