**Акт**

**о результатах проверки контрольного мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей в лагере с дневным пребыванием» в учреждениях образования Вятскополянского района в 2015-2016 годах.**

г. Вятские Поляны 31.07.2017 г.

В соответствии с п. 3.7. плана работы контрольно-счетной комиссии на 2017 г., утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии № 37 от 26.12.2016 г., консультантом контрольно-счетной комиссии Одинцевой С.Э. была проведена проверка использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей в лагерях с дневным пребыванием в учреждениях образования Вятскополянского района в 2015-2016 годах.

Контрольное мероприятие осуществлялось с 26 июня по 31 июля 2017 года в учреждениях образования Вятскополянского района, в том числе:

- МКОУ гимназия г. Сосновка;

- МКОУ лицей пгт Красная Поляна;

- МКОУ СОШ пос. Усть-Люга;

- МКОУ СОШ с. Кулыги;

- МКОУ СОШ дер. Средние Шуни;

- МКОУ ООШ с. Ершовка.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия КСК в учреждениях образования были запрошены для анализа следующие документы:

* платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств;
* приказы руководителя школы об организации отдыха детей;
* табели учета посещаемости детей в лагере;
* накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания;
* договоры на поставку продуктов питания и другие первичные документы.

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что в 2015 году на организацию летних лагерей было выделено 1141290,0 руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1069200,0 руб., местного – 72090,0 руб., в 2016 году – 711810,0 руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 661770,0 руб., местного – 50040,0 руб.

Уменьшение денежных средств на 38% обусловлено сокращением школьников, оздоравливающихся в лагерях, с 801 чел. в 2015 году до 565 чел. в 2016 году.

В проверяемом периоде продолжительность пребывания детей в лагере составляла 18 дней.

Организация оздоровительной компании в учреждениях образования в 2015 году осуществлялась в соответствии Постановлением администрации Вятскополянского района от 15.04.2015 № 423 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Вятскополянском районе», в котором прописаны условия открытия пришкольных лагерей, расчет субсидий при организации 2-х разового горячего питания, условия для определения льготной категории детей и рекомендации мероприятий при разработке образовательных программ.

В 2016 году сохранены условия организации отдыха школьников, установленные постановлением администрации Вятскополянского района № 204 от 22.03.2016 г. «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодёжи в Вятскополянском районе».

Родительская плата за посещение школьного лагеря в 2015 и 2016 году составила 810,0 руб.

Во всех проверяемых учреждениях образования проводилась подготовка к организации школьного лагеря: предоставлены акты приемки оздоровительного учреждения с прилагаемыми заключениями о соответствии заявленного вида деятельности требованиям санитарных норм и правил, утвержденным начальником Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Кировской области в Вятскополянском районе.

Также представлены экспертные заключения по установлению соответствия государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам лагерей с дневным пребыванием детей на базе учреждений образования.

Для проведения противоклещевой обработки территорий школ и прилегающих территорий в радиусе не менее 50 метров необходимой для открытия лагерей в соответствии с требованием п. 2.3. Постановлений администрации Вятскополянского района в 2015 и 2016 годах были заключены договоры с ООО «Кировский областной центр дезинфекции» на проведение противоклещевой обработки территории. Работы подтверждаются актами приёмки выполненных работ.

Представленные к проверке программы деятельности летних оздоровительных лагерей с дневным пребыванием в 1 смену свидетельствуют о проведении мероприятий в соответствии с рекомендациями п. 2.10. Постановления администрации Вятскополянского района от 15.04.2015 № 423 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Вятскополянском районе». В течение летней смены проводились мероприятия:

- способствующие привлечению учащихся к социально-полезной деятельности;

- по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма, профилактике пожаров, о правилах безопасности поведения на водоемах;

- гражданско-патриотической направленности;

- способствующие эстетическому, духовно-нравственному, творческому и трудовому воспитанию;

- по физическому воспитанию и проведение спортивных соревнований.

В 2015 году в школьных лагерях с дневным пребыванием отдохнули:

- МКОУ гимназия г. Сосновка -163 школьника, из них имеющие право на льготное (бесплатное) питание – 70 человек;

- МКОУ лицей пгт Красная Поляна – 100 человек, из них имеющие право на льготное питание - 50;

- МКОУ СОШ пос. Усть-Люга – 27 чел., с льготным статусом - 16;

- МКОУ СОШ с. Кулыги – 46 чел., с льготным статусом - 34;

- МКОУ СОШ дер. Средние Шуни – 65 чел., имеющие льготный статус - 65;

- МКОУ ООШ с. Ершовка – 25, из них имеющие право на бесплатное питание - 13.

Для организации 2-х разового горячего питания в школьных лагерях использовались следующие средства:

- для льготной категории детей – 90,0 руб. в день за счет средств областного бюджета и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка;

- для остальных детей – 45,0 руб. из средств областного бюджета, 45,0 руб. за счет средств родителей и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка.

Таким образом, средняя стоимость 1 дето-дня составляет 95,0 руб.

Родительская плата была внесена приходными ордерами.

**МКОУ гимназия г. Сосновка.**

Приказом руководителя учреждения образования от 22.04.2015 года № 39-ОД в школьном лагере сформировано 4 профильных отряда, в том числе:

- краеведческий «Патриоты Сосновки»;

- экологический;

- оздоровительный «Летняя школа здоровья»;

- оздоровительный «Спасатель».

Этим же приказом каждому отряду назначен воспитатель.

Распорядок дня в лагере, в соответствии с которым работа лагеря начинается с 8-00 утра и заканчивается в 14-00 дня, утверждён директором учебного заведения.

Режимом дня предусмотрены: утренняя зарядка, линейка, 2-х разовое горячее питание (завтрак и обед), отрядные и общелагерные мероприятия, организация общественно-полезных работ и занятий по интересам.

Во время организованного отдыха в 1 смену были заняты дети из семей группы риска: - многодетных -4;

- малообеспеченных – 35;

- опекаемых – 1;

- трудных семей, состоящих на учете – 2.

Представленный список льготной категории детей в количестве 35-ти человек утвержден приказом директора гимназии от 01.06.2015 г. № 55/1- ОД.

При проверке документов, на определение льготной категории детей комиссией, назначенной приказом руководителя учреждения образования от 25.05.2015 № 52-ОД, выявлены следующие замечания:

1.нет документов о доходах одного из родителей:

- Карнаух Никита 5-б; - Ибрагимов Ринат 5-б;

- Шакирова Эвелина 5-б; - Копытова Милана 1-б;

- Муллабаев Тимур 5-а; - Ибрагимов Рамис 2-а;

- Фархутдинов Динар 1-в; - Габдрафиков Ильяс 5-а.

3. в справке о заработной плате папы Гаврилюк Алены 1-а кл. отсутствует подпись руководителя, удостоверяющего справку.

4. не предоставлена льготная категория Курбановой Лейсан, находящейся под опекой бабушки Курбановой Х.С.

Приложенная к приходному ордеру ведомость не содержит подписи родителей, сдавших денежные средства и не подведен общий итог.

Общая сумма средств, выделенных на организацию питания в лагере, составляет 147060,0 руб.

Представленный табель учета посещаемости детей в школьном лагере свидетельствует о ежедневном пребывании 86-ти детей.

Примерное меню в оздоровительном лагере отдыха школьников с дневным пребыванием утверждено директором гимназии Трусовой Е.В.

Приобретение продуктов питания для школьного лагеря производилось у поставщиков:

- ООО «Меркурий Первый»;

- ООО «Аллегро»;

- ИП Груздалин А.Н. на основании заключенных муниципальных контрактов на общую сумму 147060,0 руб.

Накопительными ведомостями по приходу продуктов питания ф. 0504037, составленными на основании накладных от поставщиков, подтверждается поступление продуктов для организации питания в школьном лагере на сумму 147060,0 руб.

Расчеты с поставщиками продуктов питания осуществлялись на основании предъявленных счетов и товарных чеков:

- ООО «Аллегро» - предъявлены к оплате товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 5838,50 руб. Расчет произведен платежными поручениями № 551 и 552 от 26.06.2015 г. на сумму 368,50 руб. и 5470,0 руб. соответственно.

- ИП Груздалин А.Н. – представлены товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 35840,0 руб., расчет произведен платежными поручениями № 549 и 550 от 26.06.2015 г. на сумму 12740,0 руб. и 23100,0 руб. соответственно.

- ООО «Меркурий Первый» - предоставлены счета и накладные на поставку продуктов питания на сумму 105381,50 руб., оплачено в полном объеме платежными поручениями № 501 от 10.06.2015 г. на сумму 7740,0 руб. и № 548 от 26.06.2015 г. на сумму 97641,50 руб.

В соответствии с накопительной ведомостью поставка товаров осуществлялась поставщиками 04, 10, 15, 18, 30 июня 2015 года, что не соответствует действительности:

1. смена закончилась 29 июня, получать хлебобулочные изделия 30 июня не было необходимости;
2. к проверке представлены накладные от ООО «Аллегро» на поставку хлебобулочных изделий от 08, 09, 10, 11, 13, 15, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27 и 29 июня, а в накопительной ведомости приход отражен 15 и 30 июня;
3. из накопительной ведомости следует, что поступление основных продуктов питания (крупы, масло, овощи и т.д.) было 25 июня, а списание этих продуктов осуществлялось с первого дня смены.

Таким образом предоставленный мемориальный ордер ф. 0504037 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» заполнена некорректно и не соответствует реальным датам поступления продуктов.

В свою очередь предоставленный мемориальный ордер ф. 0504038 свидетельствует о списании продуктов питания в течение лагерной смены без документального факта закупки.

В соответствии с представленными меню-требованиями на выдачу продуктов питания стоимость 1 дето-дня варьируется от 63,88 руб. (09 июня) до 221,47 руб. (29 июня).

В меню от 09.06.2015 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - каша гречневая на молоке с маслом сливочным, выход 180 г (масло через дробь не прописано);

- батон, выход 30 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

2. Обед: - суп крестьянский с мясной фрикаделькой и сметаной, выход 200/17,5/5 г;

- картофельное пюре, выход 150 г (масло сливочное через дробь не прописано);

- биточки рыбные со сливочным маслом, выход 80/5 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

- хлеб ржаной, выход 66 г;

- апельсин, выход 180 г.

В меню от 29.06.2015 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - каша «5 злаков» на молоке со сливочным маслом, выход 180/5 г;

- чай с сахаром и лимоном, выход 200 г (сахар и лимон через дробь не прописаны);

2. Обед: - суп-лапша домашняя с мясной фрикаделькой, выход 200/17,5 г;

- плов, выход 150/80 г;

- хлеб ржаной, без указания нормы списания;

- компот из кураги, выход 200 г (расход сахара через дробь не прописан).

3. Дополнительное питание: шоколад, сок, апельсины и конфеты не прописаны в меню, но шоколад и сок списаны в общем количестве по 86 шт., а апельсины и конфеты общим весом 21,79 кг и 3,463 кг соответственно без указания фактически сложившейся нормы потребления на 1 ребенка.

Кроме 2-х разового горячего питания школьникам предлагались:

- сыр – 1 раз за смену; - груша – 3 раза;

- апельсин – 7 раз; - яблоко – 5 раз;

- банан – 3 раза.

Всего в течение лагерной смены списано продуктов на сумму 147060,0 руб., что подтверждается представленной накопительной ведомостью по расходу продуктов питания ф. 0504038.

При выборочной проверке меню выявлены случаи излишнего списания продуктов и случаи недовложения продуктов в блюда. При проведении анализа использовался Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий 2006 г. издания. Данные представлены в табличном виде.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Гуляш из говядины» (выход 80/50 г по меню от 26 июня 2015 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, г | По технологической карте, г | Отклонение, г |
| Говядина | 127 | 127 | 0 |
| Масло растительное | 3 | 3 | 0 |
| Мука пшеничная | 3 | 3 | 0 |
| Лук | 21 | 10 | +11 |
| Томатная паста | 4 | 4 | 0 |

Из приведенной таблицы видно завышение в 2 раза вложение лука.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Жаркое по-домашнему» (выход 150/80 г по меню от 13 июня 2015 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, г | По технологической карте, г | Отклонение, г |
| Мясо | 127 | 127 | 0 |
| Картофель | 170,0 | 136 | +34 |
| Масло растит. | 6,0 | 7 | -1 |
| Томат. паста | 3,0 | 4,0 | -1,0 |
| Лук | 17,6 | 12,0 | +5,6 |

Из приведенной таблицы видно излишки вложения в заявленное блюдо картофеля и лука.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «Каша пшённая на молоке» (выход 180/5 г по меню от 08 июня 2015 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, гр. | По технологической карте, гр. | Отклонение, гр. |
| Пшено | 45 | 36 | +9 |
| Вода | 0 | 60 | -60 |
| Молоко | 86 | 90,7 | -4,7 |
| Масло сливочное | 5 | 5 | 0 |
| Сахарный песок | 5 | 5 | 0 |

Приведенная таблица показывает, что излишнее вложение продуктов питания в блюдо влияет не только на качество приготовленной пищи, но и является неэффективным использованием средств, выделенных на организацию питания в школьном лагере.

**2 смена 2015 год.**

Во 2 лагерную смену оздоравливались ученики учреждения образования в количестве 77-ми человек, из них имеющие право на льготное (бесплатное) питание – 35 человек. Всего организованно отдохнули во 2 смену лагеря 13% от общего числа учащихся гимназии.

Приказом руководителя учреждения образования от 22.04.2015 года № 39-ОД в школьном лагере сформировано 3 профильных отряда, в том числе:

- краеведческий «Мой край»;

- оздоровительный «Летняя школа здоровья»;

- оздоровительный «Патриоты Сосновки».

Этим же приказом каждому отряду назначен воспитатель.

Распорядок дня в лагере, в соответствии с которым работа лагеря начинается с 8-00 утра и заканчивается в 14-00 дня, утверждён директором учебного заведения.

Режимом дня предусмотрены: утренняя зарядка, линейка, 2-х разовое горячее питание (завтрак и обед), отрядные и общелагерные мероприятия, организация общественно-полезных работ и занятий по интересам.

Во время организованного отдыха в 2 смену были заняты дети из семей группы риска:

- многодетных -4;

- малообеспеченных – 35.

Представленный список льготной категории детей в количестве 35-ти человек утвержден приказом директора гимназии от 01.06.2015 г. № 55/1- ОД.

При проверке документов, на определение льготной категории детей комиссией, назначенной приказом руководителя учреждения образования от 25.05.2015 № 52-ОД, выявлено замечание о том, что нет документов о доходах одного из родителей Карнаух Никиты, учащегося 5-б класса.

Представленная к проверке программа деятельности летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием во 2 смену также свидетельствуют о проведении мероприятий в соответствии с рекомендациями п. 2.10. Постановления администрации Вятскополянского района от 15.04.2015 № 423 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Вятскополянском районе».

При организации 2-х разового горячего питания в школьном лагере 2 смены также использовались средства:

- для льготной категории детей – 90,0 руб. в день за счет средств областного бюджета и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка;

- для остальных детей – 45,0 руб. из средств областного бюджета, 45,0 руб. за счет средств родителей и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка.

Таким образом, средняя стоимость 1 дето-дня составляет 95,0 руб.

Родительская плата в размере 810,0 руб. внесена приходными ордерами № 320 от 05.06.2015 года на сумму 28350,0 руб. (35 учащихся) и № 393 от 02.07.2015 г. на сумму 5670,0 руб. (7 учащихся).

Приложенные к приходным ордерам ведомости также не содержит подписи родителей, сдавших денежные средства.

Общая сумма средств, выделенных на организацию питания в лагере, составляет 131670,0 руб.

Представленный табель учета посещаемости детей в школьном лагере свидетельствует о ежедневном пребывании 77-ми детей.

Примерное меню в оздоровительном лагере отдыха школьников с дневным пребыванием утверждено директором гимназии Трусовой Е.В.

Приобретение продуктов питания для школьного лагеря производилось у поставщиков:

- ООО «Меркурий Первый»;

- ООО «Аллегро»;

- ИП Груздалин А.Н. на основании заключенных муниципальных контрактов на общую сумму 131670,0 руб.

Накопительными ведомостями по приходу продуктов питания ф. 0504037, составленными на основании накладных от поставщиков, подтверждается поступление продуктов для организации питания в школьном лагере на сумму 131670,0 руб.

Расчеты с поставщиками продуктов питания осуществлялись на основании предъявленных счетов и товарных чеков:

- ООО «Аллегро» - предъявлены к оплате товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 5337,50 руб. Установлена задолженность перед поставщиком по состоянию на 01.08.2015 года. Расчет произведен платежным поручением № 695 от 21.08.2015 г. в полном объеме.

- ИП Груздалин А.Н. – представлены товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 32090,0 руб. Оплата произведена платежным поручением № 634 от 27.07.2015 г. на сумму 18300,74 руб. По состоянию на 01.08.2015 г. установлена кредиторская задолженность на сумму 13789,26 руб. Задолженность погашена платежным поручением № 639 от 03.08.2015 г.

- ООО «Меркурий Первый» - предоставлены счета и накладные на поставку продуктов питания на сумму 94242,50 руб. В июле произведена оплата платежными поручениями № 556 от 01.07.2015 г. на сумму 6930,0 руб. и № 548 от 26.07.2015 г. на сумму 9404,49 руб. Кредиторская задолженность на 01.08.2015 года составила 77908,01 руб. Задолженность погашена в полном объеме платежными поручениями № 640 от 03.08.2015 г. на сумму 1930,0 руб. и № 696 от 21.08.2015 г. на сумму 75978,01 руб.

В соответствии с накопительной ведомостью поставка товаров осуществлялась поставщиками 01, 07, 15 и 22 июля 2015 года, что не соответствует действительности:

1. смена закончилась 21 июля, но основная часть продуктов была оприходована именно после окончания школьного лагеря;
2. к проверке представлены накладные от ООО «Аллегро» на поставку хлебобулочных изделий от 01, 02, 03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 16, 17, 18, 20 и 21 июля, а в накопительной ведомости приход отражен 15 и 21 июля;
3. из накопительной ведомости следует, что поступление основных продуктов питания (крупы, масло, овощи и т.д.) было 22 июля, а списание этих продуктов осуществлялось с 01 по 21 июля.

Таким образом предоставленный мемориальный ордер ф. 0504037 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» заполнена некорректно и не соответствует реальным датам поступления продуктов.

В свою очередь предоставленный мемориальный ордер ф. 0504038 свидетельствует о списании продуктов питания в течение лагерной смены без документального факта закупки.

В соответствии с представленными меню-требованиями на выдачу продуктов питания стоимость 1 дето-дня варьируется от 62,83 руб. (17 июля) до 196,83 руб. (21 июля).

В меню от 17.07.2015 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - каша гречневая на молоке с маслом сливочным, выход 180 г;

- батон, выход 30 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

2. Обед: - суп крестьянский с мясной фрикаделькой и сметаной, выход 200/17,5/5 г;

- картофельное пюре, выход 150 г (масло сливочное через дробь не прописано);

- биточки рыбные со сливочным маслом, выход 80/5 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

- хлеб ржаной, без указания нормы на 1 человека;

- яблоко, без указания веса на 1 человека.

В меню от 21.07.2015 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - запеканка из творога со сгущенным молоком, выход 150/10 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

- батон, без указания нормы на 1 человека;

2. Обед: - суп гороховый с мясной фрикаделькой, выход 200/17,5 г;

- рожки отварные, выход 150 г (без указания через дробь расход сливочного масла);

- котлета мясная со сливочным маслом, выход 80/5 г;

- хлеб ржаной, без указания нормы списания;

- сок, выход 200 г;

3. Дополнительное питание: расход на 1 человека мандаринов, шоколада и конфет (без указания наименований) не прописан в меню, но шоколад списан общим количеством 77 шт., а мандарины и конфеты общим весом 11,0 кг и 7,18 кг соответственно без указания фактически сложившейся нормы потребления на 1 ребенка.

Кроме 2-х разового горячего питания школьникам предлагались:

- сыр – 1 раз за смену; - груша – 5 раз;

- апельсин – 1 раз; - яблоко – 7 раз;

- банан – 3 раза; - сок – 3 раза;

- мандарин – 2 раза; - шоколад – 1 раз;

- конфеты – 1 раз.

Всего в течение лагерной смены списано продуктов на сумму 147060,0 руб., что подтверждается представленной накопительной ведомостью по расходу продуктов питания ф. 0504038.

Необходимо отметить, что списание таких продуктов, как батон нарезной, хлеб ржаной и пшеничный, сок и шоколад при организованном питании школьников в штуках недопустимо.

При выборочной проверке меню выявлены случаи излишнего списания продуктов и случаи недовложения продуктов в блюда. При проведении анализа использовался Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий 2006 г. издания. Данные представлены в табличном виде.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «каша рисовая рассыпчатая с изюмом» (выход 180 г по меню от 18 июля 2015 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, г | По технологической карте, г | Отклонение, г |
| рис | 50 | 50,4 | -0,4 |
| Масло сливочное | 23 | 14,4 | +8,6 |
| Изюм | 23 | 23 | 0 |
| Сахар | 0 | 9 | -9 |

Приведенная таблица показывает излишнее вложение сливочного масла и недовложение сахара при приготовлении заявленного блюда. Неэффективный расход сливочного масла за день составляет 669,9 г или 133,98 руб.

Расход продуктов на 1 порцию напитка «какао на молоке» (выход 200 г по меню от 04 июля 2015 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, г | По технологической карте, г | Отклонение, г |
| Молоко | 100 | 122 | -22 |
| Сахар | 20 | 11 | +9 |
| Какао растворимое | 4 | 2 | +4 |

Из таблицы видно, что при приготовлении напитка недовложение молока составляет 22 г на 1 порцию и, наоборот, излишки вложения сахара и какао. Неэффективный расход сахарного песка составляет 693 г на сумму 34,65 руб., какао – 308 г на сумму 141,68 руб.

Также необходимо отметить некорректное заполнение ф.0504202 «Меню-требование на выдачу продуктов питания», т.к. не соблюдаются графы вложения продуктов в то или иное блюдо. Например, в меню от 20.07.2015 г. в блюдо «компот из кураги, выход 200 г» графы 15 включены: - томатная паста, 4,8 г на 1 порцию, общим весом 0,37 кг;

- морковь, 10,9 г на 1 порцию, общий вес 0,84 кг.

В графу 18, где списываются продукты вложения для приготовления компота, кроме кураги и сахара, списываются яблоки общим весом 13,9 кг.

**2016 год.**

На основании постановления администрации Вятскополянского района № 204 от 22.03.2016 г. «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодёжи в Вятскополянском районе» директором МКОУ гимназия г. Сосновка был издан приказ № 37-ОД от 05.04.2016 г. «Об организации летнего труда и отдыха учащихся». В соответствии с вышеуказанным приказом был организован школьный оздоровительный лагерь с дневным пребыванием в количестве 90 человек в 1 смену с 08 июня по 29 июня 2016 года и в количестве 71 человека во 2 смену с 01 по 21 июля 2016 года на базе Сосновской гимназии. Этим же приказом назначены начальники лагеря – 1 смены Шишкина Л.В., 2 смены Гумарова Т.А.

В 2015-2016 учебном году в данной школе обучались 585 человек, таким образом, 27,5 % учащихся были привлечены к организованному отдыху.

Представлен акт приемки оздоровительного учреждения от 27.05.2016 г. с прилагаемым заключением о соответствии заявленного вида деятельности требованиям санитарных норм и правил от 25.05.2016 г. № 0053/ш, утвержденным начальником Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Кировской области в Вятскополянском районе.

Для проведения противоклещевой обработки территории школы и прилегающей территории в радиусе не менее 50 метров необходимой для открытия лагеря в соответствии с требованием п. 2.3. Постановления администрации Вятскополянского района от 22.03.2016 № 204 гимназией был заключён муниципальный контракт № 109 от 01.01.2014 г. с ООО «Кировский областной центр дезинфекции» на проведение противоклещевой обработки территории в количестве 2,0 га стоимостью 8600,0 руб. Выполнение работ подтверждается актом приёмки выполненных работ № 29/713 от 18.05.2016 г., подписанным директором школы. Оплата произведена на основании счёта № 29/713 от 18.05.2015 г. платёжным поручением № 5857 от 04.07.2016 г. на сумму 8600,0 руб.

**1 смена 2016 год.**

Приказом руководителя учреждения образования от 21.04.2016 года № 37-ОД в школьном лагере для организации отдыха учащихся в 1 смену сформировано 4 профильных отряда, в том числе:

- краеведческий «Патриоты Сосновки»;

- экологический;

- оздоровительный «Летняя школа здоровья»;

- оздоровительный «Спасатель».

Этим же приказом каждому отряду назначен воспитатель.

Распорядок дня в лагере, в соответствии с которым работа лагеря начинается с 8-00 утра и заканчивается в 14-00 дня, утверждён директором учебного заведения.

Режимом дня предусмотрены: утренняя зарядка, линейка, 2-х разовое горячее питание (завтрак и обед), отрядные и общелагерные мероприятия, организация общественно-полезных работ и занятий по интересам.

Во время организованного отдыха в 1 смену были заняты дети из семей группы риска:

- многодетных -6;

- малообеспеченных – 25.

Утвержденный приказом руководителя гимназии от 01.06.2016 г. № 50/3-ОД список детей, имеющих льготную категорию на посещение школьного лагеря в 1 смену в количестве 25-ти человек и общий список детей к проверке представлен.

При проверке документов, на определение льготной категории детей комиссией, назначенной приказом руководителя учреждения образования от 21.04.2016 № 37/2-ОД, выявлены следующие замечания:

1.в заявлениях на принятие в школьный лагерь Сидориной Ксении 2006 г.р., Саляховой Айгуль 2005 г.р., Ибрагимова Рамиса 2006 г.р. не указано «на льготной основе», но документы на предоставление льготы прилагаются в полном объеме;

2.не предоставлена справка о составе семьи Зариповой Карины 2005 г.р.;

3. не предоставлены справки о доходах одного из родителей:

- Губаева Карина 2007 г.р.; - Зарипова Карина 2005 г.р.;

- Копытова Милана 2006 г.р.; - Салаватуллин Булат 2008 г.р.;

- Самарцев Кирилл 2005 г.р.; - Фархутдинов Динар 2007 г.р.

4. предоставлена льготная категория Мотынге Екатерине 2005 г.р., семья которой не является малообеспеченной. Мама девочки Гайтанова Ю.В. предоставила в комиссию справки о доходах не в полном объеме – не было справки о ежемесячной денежной выплате по уходу за третьим и последующими детьми в сумме 7484,0 руб. Таким образом, семья не является малообеспеченной и льгота предоставлена неправомерно.

Представленная к проверке программа деятельности летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием в 1 смену свидетельствуют о проведении мероприятий в соответствии с рекомендациями п. 2.10. Постановления администрации Вятскополянского района от 22.03.2016 № 204 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Вятскополянском районе». В течение летней смены проводились мероприятия:

- способствующие привлечению учащихся к социально-полезной деятельности;

- по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма, профилактике пожаров;

- гражданско-патриотической направленности;

- способствующие эстетическому, духовно-нравственному, творческому и трудовому воспитанию;

- по физическому воспитанию.

При организации 2-х разового горячего питания в школьном лагере 1 смены использовались следующие средства:

- для льготной категории детей – 90,0 руб. в день за счет средств областного бюджета и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка;

- для остальных детей – 45,0 руб. из средств областного бюджета, 45,0 руб. за счет средств родителей и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка.

Таким образом, средняя стоимость 1 дето-дня составляет 95,0 руб.

Родительская плата в размере 810,0 руб. внесена приходным ордером № 293 от 23.05.2016 года на общую сумму 52650,0 руб. (65 учащихся).

Приложенная к приходному ордеру ведомость не содержит подписи родителей, сдавших денежные средства.

При этом проверка документов на детей, посещающих лагерь на платной основе, также выявила ряд замечаний, таких как:

1. Отсутствуют документы (заявления, свидетельства о рождении) на Решетникова Тимура, Рябову Карину, Решетникову Дарью и Сунцова Глеба, но деньги на посещение лагеря ими сданы.
2. Приложены заявления на принятие в 1 смену лагеря и свидетельства о рождении на Заянова Эмиля 2007 г.р., Решетникова Тимофея 2007 г.р., Янниковой Александры 2008 г.р. и Шакирова Эмиля 2008 г.р., но в списках их нет.
3. Присутствуют в утвержденном директором, главным бухгалтером и начальником 1 смены лагеря реестре оздоровленных детей, но не сдавали деньги Решетников Тимофей, Заянов Эмиль, Янникова Александра и Шакиров Эмиль.
4. Приложено к документам нечитаемая ксерокопия свидетельства о рождении Шакирова Эмиля 2008 г.р.

Общая сумма средств, выделенных на организацию питания в лагере, составляет 153900,0 руб.

Представленный табель учета посещаемости детей в школьном лагере свидетельствует о ежедневном пребывании 90 детей.

Примерное меню в оздоровительном лагере отдыха школьников с дневным пребыванием утверждено директором гимназии Трусовой Е.В.

Приобретение продуктов питания для школьного лагеря производилось у поставщиков:

- ООО «Меркурий Первый»;

- ООО «Сосновский хлебокомбинат»;

- ИП Джамаладдинов И.Г.О.;

- ИП Груздалин А.Н. на основании заключенных муниципальных контрактов на общую сумму 153900,0 руб.

Накопительными ведомостями по приходу продуктов питания ф. 0504037, составленными на основании накладных от поставщиков, подтверждается поступление продуктов для организации питания в школьном лагере на сумму 153900,0 руб.

Расчеты с поставщиками продуктов питания осуществлялись на основании предъявленных счетов и товарных чеков:

- ООО «Сосновский хлебокомбинат» - предъявлены к оплате товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 6138,0 руб. Установлена задолженность перед поставщиком по состоянию на 01.07.2016 года. Расчет произведен платежным поручением № 611 от 27.07.2016 г. в полном объеме.

- ИП Груздалин А.Н. – представлены товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 47340,0 руб. По состоянию на 01.07.2016 г. также установлена кредиторская задолженность на всю сумму поставленного мяса. Задолженность погашена платежным поручением № 609 от 27.07.2016 г.

- ООО «Меркурий Первый» - предоставлены счета и накладные на поставку продуктов питания на сумму 97809,95 руб. В июле произведена оплата платежным поручением № 454 от 02.06.2016 г. на сумму 8100,0 руб. Кредиторская задолженность на 01.07.2016 года составила 89709,95 руб. Задолженность погашена в полном объеме платежными поручениями № 608 и № 610 от 27.07.2016 г. на сумму 45810,0 руб. и 43899,95 руб. соответственно.

- ИП Джамаладдинов И.Г.О. предоставил в гимназию только накладные на поставку картофеля от 06.06.2016 г. и 10.06.2016 г. на общую сумму 2612,05 руб., счета-фактуры не предоставлял, накладные не подписаны руководителем учебного заведения, поэтому нет оснований для безналичного расчета, но оплата за товар произведена платежным поручением № 612 от 27.07.2016 г. в полном объеме. В данном случае имеет место нарушение ст. 169 НК РФ.

В соответствии с накопительной ведомостью поставка товаров осуществлялась поставщиками 02, 06, 07, 08, 09, 10, 15, 16, 20, 21, 25, 28 и 30 июня 2016 года, что не соответствует действительности:

- накладная на поставку гречневой крупы, сахара и кураги от ООО «Меркурий Первый» выписана 01.06.2016 года, что отражено в накопительной ведомости за 02 июня;

- окончание 1 смены 29 июня и последняя накладная на поставку хлебобулочных изделий от ООО «Сосновский хлебокомбинат» выписана также 29 июня, но в накопительной ведомости эта операция отражена 30 июня;

- не нашли свое своевременное отражение в накопительной ведомости накладные по приходу хлебобулочных изделий от 11, 14, 17, 18, 22, 23, 24 и 27 июня.

Таким образом, предоставленный мемориальный ордер ф. 0504037 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» заполнена некорректно и не соответствует реальным датам поступления продуктов.

В свою очередь предоставленный мемориальный ордер ф. 0504038 свидетельствует о списании продуктов питания в течение лагерной смены без документального факта закупки тех или иных продуктов.

В соответствии с представленными меню-требованиями на выдачу продуктов питания стоимость 1 дето-дня варьируется от 49,60 руб. (25 июня) до 152,28 руб. (22 июня).

В меню от 25.06.2016 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - каша гречневая на молоке с маслом сливочным, выход 200 г;

- батон, без указания нормы на 1 питающегося;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

2. Обед: - суп крестьянский с мясной фрикаделькой и сметаной, выход 250/17,5 г (расход сметаны на 1 порцию не прописан);

- картофельное пюре, выход 180 г (масло сливочное через дробь не прописано);

- биточки рыбные со сливочным маслом, выход 100/5 г;

- чай с сахаром и лимоном, выход 200 г (сахар и лимон через дробь не прописаны);

- хлеб, без качественного определения и указания нормы на 1 человека.

В меню от 22.06.2016 г. были включены следующие блюда:

1. Завтрак: - запеканка из творога со сгущенным молоком, выход 200/10 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

- батон, без указания нормы на 1 человека;

2. Обед: - борщ из свежей капусты с мясной фрикаделькой и сметаной, выход 250/17,5/5 г;

- жаркое, выход 100/180 г;

- чай с сахаром и лимоном, выход 200 г (сахар и лимон через дробь не прописаны);

- хлеб, без качественного определения и указания нормы на 1 человека.

В качестве дополнительного питания списывались 29 июня конфеты общим весом 4,654 кг без указания фактически сложившейся нормы потребления на 1 ребенка.

Кроме 2-х разового горячего питания школьникам предлагались:

- груша – 2 раза; - конфеты – 1 раз;

- апельсин – 4 раза; - яблоко – 4 раза;

- банан – 3 раза; - сок – 2 раза.

Всего в течение лагерной смены списано продуктов на сумму 153900,0 руб., что подтверждается представленной накопительной ведомостью по расходу продуктов питания ф. 0504038.

При выборочной проверке меню выявлены случаи излишнего списания продуктов и случаи недовложения продуктов в блюда. При проведении анализа использовался Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий 2006 г. издания. Данные представлены в табличном виде.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «жаркое» (выход 100/180 г по меню от 22 июня 2016 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, г | По технологической карте, г | Отклонение, г |
| Мясо | 159 | 159 | 0 |
| Лимон | 7 | 0 | +7 |
| Томатная паста | 4 | 10,8 | -6,8 |
| Сахар | 15 | 0 | +15 |
| Лук | 22 | 22 | 0 |
| Картофель | 204 | 182 | +22 |
| Масло растительное | 0 | 8,6 | -8,6 |

Приведенная таблица показывает излишнее вложение в заявленную порцию лимона, сахара и картофеля и недовложение томатной пасты и масла растительного. Излишнее вложение в блюдо картофеля составило 1,98 кг или 19,80 руб.

Расход продуктов на 1 порцию кулинарного блюда «оладьи из печени» (выход 100 г по меню от 23 июня 2016 г.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По меню-требованию, г | По технологической карте, г | Отклонение, г |
| Печень | 120 | 120 | 0 |
| Масло сливочное | 3 | 3 | 0 |
| Масло растительное | 11 | 11 | 0 |
| Мука | 1,2 | 0 | +1,2 |
| Сахарный песок | 0,3 | 0 | +0,3 |
| Лук | 6 | 0 | +6 |
| Хлеб пшеничный | 0 | 15 | -15 |

Приведенная таблица показывает излишнее вложение муки, сахарного песка и лука и недовложение хлеба пшеничного при приготовлении заявленного блюда.

Замечание о некорректном заполнении граф ф.0504202 «Меню-требование на выдачу продуктов питания» имеет место и в 2016 году.

**2 смена 2016 года.**

Приказом руководителя учреждения образования от 21.04.2016 года № 37-ОД в школьном лагере для организации отдыха учащихся во 2 смену с 1 по 21 июля сформировано 3 профильных отряда с общим количеством 71 человек, в том числе:

- краеведческий «Мой край»;

- оздоровительный «Летняя школа здоровья»;

- оздоровительный «Интеллектуал».

Этим же приказом каждому отряду назначен воспитатель.

Распорядок дня в лагере, в соответствии с которым работа лагеря начинается с 8-00 утра и заканчивается в 14-00 дня, утверждён директором учебного заведения.

Режимом дня предусмотрены: утренняя зарядка, линейка, 2-х разовое горячее питание (завтрак и обед), отрядные и общелагерные мероприятия, организация общественно-полезных работ и занятий по интересам.

Во время организованного отдыха во 2 смену были заняты дети из семей группы риска:

- многодетных - 7;

- малообеспеченных – 4.

Утвержденный приказом руководителя гимназии от 01.06.2016 г. № 50/3-ОД список детей, имеющих льготную категорию на посещение школьного лагеря в количестве 25-ти человек и общий список детей к проверке представлен.

При проверке документов, на определение льготной категории детей комиссией, назначенной приказом руководителя учреждения образования от 21.04.2016 № 37/2-ОД, выявлено, что не предоставлены справки о доходах одного или обоих родителей:

- Петрова Ольга 2007 г.р.; - Бакакина Дарья 2007 г.р.;

- Петрова Ксения 2009 г.р.; - Коротаева Мария 2008 г.р.;

- Самарцев Кирилл 2005 г.р.; - Фархутдинов Динар 2007 г.р.;

- Шакиров Арсен 2006 г.р.; - Камалутдинов Данил 2008 г.р.;

- Нургалеева Эльвина 2009 г.р.; - Шакирова Альбина 2009 г.р.

Представленная к проверке программа деятельности летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием во 2 смену свидетельствуют о проведении мероприятий в соответствии с рекомендациями п. 2.10. Постановления администрации Вятскополянского района от 22.03.2016 № 204 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Вятскополянском районе».

При организации 2-х разового горячего питания в школьном лагере 2 смены использовались следующие средства:

- для льготной категории детей – 90,0 руб. в день за счет средств областного бюджета и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка;

- для остальных детей – 45,0 руб. из средств областного бюджета, 45,0 руб. за счет средств родителей и 5,0 руб. из местного бюджета на 1 ребенка.

Таким образом, средняя стоимость 1 дето-дня составляет 95,0 руб.

Родительская плата в размере 810,0 руб. внесена приходным ордером № 296 от 30.05.2016 года на общую сумму 37260,0 руб. (46 учащихся).

Приложенная к приходному ордеру ведомость также не содержит подписи родителей, сдавших денежные средства.

При этом проверка соответствия заявлений и документов на детей, желающих посетить лагерь во 2 смену на платной основе, и ведомости на сдачу денежных средств выявила ряд замечаний, таких как:

1. Отсутствуют документы (заявления, свидетельства о рождении) на Золотарева Дмитрия, Арсланова Булата и Заянова Эмиля, сдававших деньги на посещение лагеря во 2 смену.
2. Приложены заявления на принятие во 2 смену лагеря и свидетельства о рождении на Куршину Веронику, Рябову Карину и Федюнина Данила, но в ведомости на сдачу денежных средств их нет.

Общая сумма средств, выделенных на организацию питания в лагере, составляет 121410,0 руб.

Представленный табель учета посещаемости детей в школьном лагере свидетельствует о ежедневном пребывании 71 школьника.

Примерное меню в оздоровительном лагере отдыха школьников с дневным пребыванием утверждено директором гимназии Трусовой Е.В.

Приобретение продуктов питания для школьного лагеря производилось у поставщиков:

- ООО «Меркурий Первый»;

- ООО «Сосновский хлебокомбинат»;

- ИП Джамаладдинов И.Г.О.;

- ИП Груздалин А.Н. на основании заключенных муниципальных контрактов на общую сумму 121410,0 руб.

Накопительными ведомостями по приходу продуктов питания ф. 0504037, составленными на основании накладных от поставщиков, подтверждается поступление продуктов для организации питания в школьном лагере на сумму 121410,0 руб.

Расчеты с поставщиками продуктов питания осуществлялись на основании предъявленных счетов и товарных чеков:

- ООО «Сосновский хлебокомбинат» - предъявлены к оплате товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 4785,0 руб. Установлена задолженность перед поставщиком по состоянию на 01.08.2016 г. и на 01.09.2016 г. в сумме 4785,0 руб. Расчет произведен платежным поручением № 712 от 07.09.2016 г. в полном объеме.

- ИП Груздалин А.Н. – представлены товарные накладные и счета-фактуры на общую сумму 3750,0 руб. По состоянию на 01.08.2016 г. также установлена кредиторская задолженность на всю сумму поставленного мяса. Задолженность погашена платежным поручением № 689 от 29.08.2016 г.

- ООО «Меркурий Первый» - предоставлены счета и накладные на поставку продуктов питания на сумму 77057,63 руб. В июле произведена оплата платежным поручением № 553 от 04.06.2016 г. на сумму 6390,0 руб. Кредиторская задолженность на 01.08.2016 года составила 70667,63 руб. В августе частично произведена оплата платежным поручением № 690 от 29.08.2016 г. на сумму 6390,0 руб. Кредиторская задолженность на 01.09.2016 года составила 30407,63 руб. Задолженность погашена в полном объеме платежным поручением № 710 от 07.07.2016 г.

- ИП Джамаладдинов И.Г.О. предоставил в гимназию только накладную на поставку картофеля от 01.07.2016 г. на сумму 2037,37 руб., счета-фактуры не предоставлял, накладная не является основанием для безналичного расчета, но оплата за товар произведена платежным поручением № 711 от 07.09.2016 г. в полном объеме. Также установлена кредиторская задолженность на 01.08.2016 г. и на 01.09.2016 г. на сумму полученных продуктов.

В соответствии с накопительной ведомостью поставка товаров осуществлялась поставщиками 01, 04, 06, 07, 10, 12, 18, 19, 20 и 21 июля 2016 года, что не соответствует действительности, так как не нашли своевременное отражение в накопительной ведомости накладные по приходу хлебобулочных изделий от 02, 05, 08, 09, 11, 13, 14, 15 и 16 июля.

Таким образом, предоставленный мемориальный ордер ф. 0504037 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» заполнена некорректно и не соответствует реальным датам поступления продуктов.

В свою очередь предоставленный мемориальный ордер ф. 0504038 свидетельствует о списании продуктов питания в течение лагерной смены без документального факта закупки тех или иных продуктов.

В соответствии с представленными меню-требованиями на выдачу продуктов питания стоимость 1 дето-дня варьируется от 63,63 руб. (01 июля) до 143,98 руб. (02 июля).

В меню от 01.07.2016 г. были включены следующие блюда:

Завтрак: - каша пшенная на молоке с маслом сливочным, выход 200/5 г;

- батон, без указания нормы на 1 питающегося;

- кофейный напиток, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

Обед: - щи из свежей капусты с мясной фрикаделькой и сметаной, выход 250/17,5/5 г;

- греча рассыпчатая, без указания нормы выхода;

- котлета куриная с томатным соусом, выход 100/5/30 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

- хлеб, без качественного определения и указания нормы на 1 человека.

В меню от 02.07.2016 г. были включены следующие блюда:

Завтрак: - запеканка из творога со сгущенным молоком, выход 200/10 г;

- чай с сахаром, выход 200 г (сахар через дробь не прописан);

- батон, без указания нормы на 1 человека;

Обед: - борщ из свежей капусты с мясной фрикаделькой и сметаной, выход 250/17,5/5 г;

- жаркое, выход 100/180 г;

- чай с сахаром и лимоном, выход 200 г (сахар и лимон через дробь не прописаны);

- хлеб, без качественного определения и указания нормы на 1 человека.

В качестве дополнительного питания списывались 21 июля конфеты общим весом 4,927 кг без указания фактически сложившейся нормы потребления на 1 ребенка.

Кроме 2-х разового горячего питания школьникам предлагались:

- апельсин – 6 раз; - яблоко – 7 раз;

- банан – 3 раза; - сок – 3 раза;

- конфеты – 1 раз.

Всего в течение лагерной смены списано продуктов на сумму 121410,0 руб., что подтверждается представленной накопительной ведомостью по расходу продуктов питания ф. 0504038.

При выборочной проверке вложения продуктов питания в блюда выявлены замечания, аналогичные вышеуказанным замечаниям 2015 года и 1 смены 2016 года.

***Вывод по мероприятию.***

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что в период 2015-2016 годов при гимназии г. Сосновка был организован оздоровительный лагерь с дневным пребыванием в 2 смены по18 дней для учащихся 1-10 классов. Организованно отдохнули учащиеся гимназии в 2015 году в количестве 163 человек, в 2016 году - 161. При этом были соблюдены все условия открытия лагеря, проведена противоклещевая обработка пришкольной территории. В течение смен было организовано 2-х разовое горячее питание и проводились мероприятия, способствующие развитию и оздоровлению детей.

Также проверкой были установлены следующие замечания:

1. Отсутствуют окончательные списки детей, находящихся в лагере, утвержденные руководителем учреждения образования. В связи с этим:

* выявлены учащиеся, не предоставившие документы и заявления на посещение лагеря, не оплатившие сумму софинансировани, но присутствующие в лагере;
* установлены учащиеся, предоставившие свидетельства о рождении и заявление на посещение лагеря, оплатившие сумму софинансирования, но в лагере не оздоравливались.

1. Работа комиссии по определению льготной категории детей проведена не на должном уровне, так как:

* установлены многочисленные факты отсутствия справок о доходах одного родителя или обоих, что ставит под сомнение признание семьи малообеспеченной;
* выявлен факт непредоставления справки о составе семьи;
* не предоставлена льготная категория учащейся гимназии Курбановой Лейсан, находящейся под опекой бабушки;
* предоставлена льготная категория Мотынге Екатерине, семья которой не является малообеспеченной.

1. Ведомости по сбору денежных средств на посещение лагеря не содержат подписи сдававших деньги.
2. Даты заполнения мемориального ордера ф. 0504037 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» не соответствуют датам выписанных накладных.
3. За проверяемый период меню-требования на выдачу продуктов питания в ряде блюд не содержат записи или частично содержат вес порции (выход блюд) на 1 питающегося, не просчитывается фактическая стоимость дето-дней, графы, приходящиеся на заполнение закладки продуктов питания в то или иное блюдо, в ряде случаев заполнены некорректно.
4. Списание продуктов питания производится по некоторым наименованиям в штуках (хлебобулочные изделия, сок) или в килограммах общим весом, что недопустимо при организованном питании.
5. По расчетам с поставщиками за продукты питания в ряде случаев установлена кредиторская задолженность за 2 месяца.

Контрольно-счетная комиссия рекомендует руководителю учреждения образования принять меры по недопущению в будущем выявленных замечаний в работе по организации и проведению школьного оздоровительного лагеря.

И.о. председателя контрольно-

счетной комиссии С.Э. Одинцева

ОЗНАКОМЛЕНА:

Директор МКОУ гимназия

г. Сосновка Е.В. Трусова