

Приложение
к решению городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «___» _____ 2017 года № _____

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Н.Г. Косякина
«___» _____ 2017 года

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Проверка Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 54 «Белоснежка» города Южно-Сахалинска по вопросу организации детского питания, целевого и законного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия 8.6.5. «Обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами» основного мероприятия 8.6. «Обеспечение питанием учащихся и воспитанников образовательных организаций» Подпрограммы № 8 «Здоровое питание» муниципальной программы «Развитие образования в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 27.03.2015 № 754-па, за 2016 год и факт 2017 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 9 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2017 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 14.07.2017 № 240 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 54 «Белоснежка» города Южно-Сахалинска».

2. Предмет контрольного мероприятия: установление целевого и законного использования денежных средств, направленных на обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами за 2016 год и факт 2017 года.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска;

3.2. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 54 «Белоснежка» города Южно-Сахалинска.

4. Цели контрольного мероприятия.

4.1. Соблюдение требований законодательства РФ и муниципальных правовых актов при организации питания воспитанников ДОУ за 2016 год, факт 2017 года.

4.2. Проверка целевого и законного использования средств, направленных на обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами за 2016 год и факт 2017 года.

5. Проверяемый период деятельности: 2016 год и факт 2017 года.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 01 августа по 24 августа 2017 года.

7. Общий объем проверенных средств составил 11 220,6 тыс. рублей, из которых:
- за 2016 года – 7 105,1 тыс. руб.;

- за 6 месяцев 2017 года – 4 115,5 тыс. руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 54 «Белоснежка» города Южно-Сахалинска (далее – Учреждение, МБДОУ № 54) создано на основании постановления администрации мэра города Южно-Сахалинска от 10.12.2003 № 2113-па «О принятии в собственность муниципального образования «Город Южно-Сахалинск» действующего детского сада УВД Сахалинской области № 54». Функции и полномочия учредителя исполняет Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска. Устав МБДОУ № 54 утвержден приказом от 24.08.2015 № 839 Департаментом образования администрации города Южно-Сахалинска.

8.2. Обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами предусмотрено в рамках реализации мероприятия 8.6.5. Подпрограммы 8 «Здоровое питание» муниципальной программы «Развитие образования в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 27.03.2015 № 754-па.

Финансовое обеспечение реализации мероприятия 8.6.5. «Обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами» осуществляется из трех источников: субвенции областного бюджета, субсидия из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», средства родительской платы.

Общий объем средств, направленный на реализацию мероприятия 8.6.5. «Обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами», составил 11 220,6 тыс. руб.

8.3. Предельный размер родительской платы за уход и присмотр за одного ребенка в месяц согласно постановлению администрации города Южно-Сахалинска от 06.09.2013 № 1647-па «Об установлении размера родительской платы за уход и присмотр за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа «Город Южно-Сахалинск» составляет 3000 рублей.

Начисление родительской платы в Учреждении производится в соответствии с табелем учета посещаемости детей за каждый месяц. Всего за проверяемый период начислено родительской платы 10 138,9 тыс. руб., из которых: 6 427,9 тыс. руб. – 2016 год, 3 711,0 тыс. руб. – 6 месяцев 2017 года.

8.4. Согласно части 2 статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях и порядке. Для реализации указанных мер постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 09.09.2013 № 1655-па утверждено Положение об оплате за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение об оплате). Статьей 3 Положения об оплате установлены случаи снижения размера платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, отдельным категориям граждан. Одной из льготных категорий, в отношении которой снижается размер платы за присмотр и уход за детьми, являются дети работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений города.

В ходе проверки установлено, что в личных делах воспитанников (на 4 детей из 10) не содержатся документы, подтверждающие факт работы одного из родителей в системе

муниципальных дошкольных образовательных учреждений города. В ходе проверки документы представлены, нарушения устранены.

8.5. Согласно пункту 4.15. Устава МБДОУ № 54 ответственность за организацию питания должна быть возложена на руководителя Учреждения. Тогда как в течение проверяемого периода в нарушение требований пункта 4.15 Устава МБДОУ № 54 ответственность за соблюдение санитарно-эпидемиологических норм и правил при организации питания воспитанников возложена на медицинского работника.

8.6. В ходе проверки установлены нарушения правил ведения первичных учетных документов. Так, приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н утверждены формы 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. Однако для количественного учета продуктов утверждена форма 0504042 «Книга учета материальных ценностей», заполняемая на основании первичных документов, которую ведет материально ответственное лицо (кладовщик). В МБДОУ № 54 в журнале учета материальных ценностей (продукты) материально ответственное лицо запись ведет карандашом, журнал учета материальных ценностей не пронумерован, не прошит и не скреплен печатью руководителя. В ходе проверки нарушение устранено.

8.7. Режим работы МБДОУ № 54 и длительность пребывания в нем детей определены Уставом Учреждения: пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями. Группы функционируют в режиме полного дня, с длительностью работы 12 часов.

Согласно Санитарно-эпидемиологическим требованиям к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 № 26 (далее – СанПиН 2.4.1.3049-13), при распределении общей калорийности суточного питания детей, пребывающих в Учреждении 12 часов, используется следующий норматив: завтрак – 20-25%, второй завтрак – 5%, обед – 30-35%, полдник – 10-15%, ужин – 20-25%.

В проверяемом периоде питание детей в МБДОУ № 54 было организовано в соответствии с примерными меню, утвержденными руководителем дошкольной образовательной организации приказами от 27.03.2014 № 86, от 03.04.2017 № 62.

Примерное перспективное меню от 27.03.2014 № 86 разработано согласно требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13 с учетом 12-часового пребывания воспитанников в Учреждении, тогда как перспективное меню от 03.04.2017 № 62 – в нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13, без учета 12-часового пребывания воспитанников в Учреждении. С марта 2017 года прекращена организация дополнительного приема пищи – второго завтрака и частично заменены молочные кислые продукты на чай.

В ходе проверки приказом Учреждения от 08.08.2017 № 136/1 восстановлено перспективное меню, утвержденное 27.03.2014 № 86. Нарушение устранено.

8.8. Анализ соблюдения натуральных норм продуктов питания в МБДОУ № 54 показал, что фактически потребляемые нормы не соответствуют установленным нормативам, определенным Порядком обеспечения учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», в том числе продуктами питания, утвержденным решением Городского Собрания городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 24.06.2009 № 1537/64-09-3 (далее – РГС № 1537/64-09-3). Установлен недорасход продуктов на

Так, мука пшеничная, овощи, фрукты, соки, молочнокислые продукты, рыба выдавались в меньших объемах, чем это предусмотрено РГС № 1537/64-09-3.

Кроме того, при выборочной проверке (март, май, июль 2017 года) на одного ребенка занижены нормы выдачи продуктов на приготовление питания: за 3 месяца 2017

года не выдано молока на одного ребенка ясельной группы в количестве 3,873 л, садовой группы – 3,351 л. Не выдавались соки. Занижена выдача фруктов для ясельной группы на 2,556 кг, для садовой – 2,729 кг.

Между тем, за счет снижения норм питания детей Учреждением погашалась кредиторская задолженность, размер которой по состоянию на 01.01.2017 составлял 668,0 тыс. руб.

8.9. Согласно приказу Учреждения от 29.08.2016 № 167 в состав бракеражной комиссии включены 5 человек. Однако в снятии проб, проверки закладки продуктов в большинстве случаев участвуют трое членов комиссии (заведующий Учреждением, заведующий производством (шеф-повар) и медицинская сестра). Бухгалтер и воспитатель в работе бракеражной комиссии не участвуют, что подтверждается отсутствием подписей в бракеражном журнале.

8.10. Проверкой установлено, что при фактической организации питания не всегда соблюдается рацион питания с учетом примерного перспективного 10-ти дневного меню.

Вместе с тем в ходе проверки установлены случаи несоответствия записей бракеражного журнала записям в меню-требовании. В результате чего списывались продукты, выдача которых записями в бракеражном журнале не подтверждена.

8.10.1. Так, в меню-требовании от 01.04.16 года на завтрак указаны каша молочная манная, яйцо отварное, бутерброд с маслом (дописан сыр), кофейный напиток с молоком, стоимость которых составила 72,0 тыс. руб. В бракеражном журнале на завтрак к выдаче указаны каша молочная гречневая, бутерброд с маслом, какао с молоком.

8.10.2. Согласно меню-требованию от 06.04.2016 года на ужин списываются следующие продукты питания: сырники творожные (для ясельной группы: творог 90/2,79 кг, яйцо 1,8/3,8 шт., для садовой группы: творог 119,28/21,709 кг, яйцо 1/8/22,7 шт.); соус сметанный сладкий (для ясельной группы: молоко сгущенное 9/0,279 кг, для садовой группы: 10,99/2,0 кг, сметана для ясельной группы 10/0,310 кг, для садовой группы: 13,68/2,489 кг); чай с лимоном, для ясельной и садовой группы на общую стоимость 44,3 тыс. руб. Фактически, согласно записям бракеражного журнала, на ужин кормили детей рагу из овощей, соус сметанный отсутствовал, чай выдавали без лимона.

Также согласно меню-требованию от 22.04.2016 года на обед списаны свекольник, сосиски отварные, макароны, кукуруза консервированная, компот ягодный и хлеб. Тогда как в бракеражном журнале от 22.04.2016 года к выдаче на обед указаны свекольник, гуляш из отварного мяса, картофель отварной, салат из соленых огурцов, компот ягодный и хлеб. В результате не подтверждена выдача сосисок для ясельной группы на одного ребенка 80 гр, для садовой 96,66 гр в количестве 20,600 кг. Кроме того, в примерном десятидневном меню отсутствует норма выдачи сосисок.

Согласно меню-требованию от 26.05.2017 года на завтрак списаны бутерброды с маслом. Для ясельной группы списано масла 1/5 гр при норме 1/10 гр, для садовой группы списан масло 1/5 гр при норме 1/10 гр. В меню-требовании произведена дописка по списанию сыра для ясельной группы 1/9 гр в количестве 0,351 кг для садовой группы 1/12,48 гр в количестве 2,809 кг. Кроме того, в бракеражном журнале на завтрак 26.05.2017 года не отражена выдача сыра.

8.9.3. По меню-требованию списывались огурцы свежие в количестве 60 кг на сумму 7,2 тыс. руб. Фактически в бракеражном журнале к выдаче указаны свежие огурцы, консервированные огурцы, консервированные помидоры.

8.10.4. В соответствии с Приложением № 10 к СанПиНу 2.4.1.3049-13 при составлении меню рекомендованы кондитерские изделия (зефир, мармелад, шоколад, шоколадные конфеты). В примерном десятидневном меню предусмотрены из кондитерских изделий только печенье и вафли. Фактически шоколад приобретался, списывался по меню-требованию, но не был указан в бракеражном журнале на общую сумму 12,0 тыс. руб.

8.11. Согласно Приложению № 10 СанПиН 2.4.1.3049-13 для приготовления блюд и напитков, использования продуктов промышленного выпуска, содержащих сахар (сгущенное молоко, кисели и др.), выдача сахара должна быть уменьшена в соответствии с его количеством, поступающим в составе используемого готового продукта.

В ходе проверки установлены случаи одновременного списания сахара и сгущенного молока на сумму 65,4 тыс. руб., киселя, содержащего в составе сахар, на сумму 3,8 тыс. руб. Кроме того, не соблюден норматив закладки киселя, а также отсутствует технологическая карта по приготовлению киселя.

8.12. Установлен факт приготовления блюд без соблюдения технологических карт. Выявлены нарушения норм технологии и закладки при приготовлении блюд, в частности, каш молочных, приготовленных из сухого молока: по меню-требованию от 01.06.2017 года для ясельной группы к приготовлению каша молочная из «Геркулеса» из расчета выхода 1/160 гр, в состав которой включены геркулес 1/13 гр при норме 1/23,1 гр, с добавлением масла сливочного 1/3 гр при норме 1/5 гр, с добавлением сахара 1/3 гр при норме 1/5 гр, молока сухого 1/11 гр. Вместе с тем, согласно технологической карте №189 для ясельной и садовской групп каша молочная готовится из пастеризованного молока.

9. На результаты контрольного мероприятия представлены пояснения руководителя МБДОУ № 54 от 05.09.2017 года.

10. В результате проведенной проверки установлено:

10.1. В нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 с марта 2017 года прекращена организация дополнительного приема пищи – второго завтрака и частично заменены молочные кислые продукты на чай.

10.2. Выдача отдельных продуктов питания произведена в нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 на сумму 204,7 тыс. руб.

10.3. В работе бракеражной комиссии принимают участие три человека из пяти утвержденных.

10.4. Не в полном объеме соблюдается примерное десятидневное меню.

10.5. В личных делах воспитанников (на 4 детей из 10) не содержатся документы, подтверждающие факт работы одного из родителей в системе муниципальных дошкольных образовательных учреждений города. В ходе проверки документы предоставлены, нарушения устранены.

10.6. В ходе проверки установлены нарушения правил ведения первичных учетных документов.

10.7. В нарушение требований пункта 4.15 Устава МБДОУ № 54 ответственность за соблюдение санитарно-эпидемиологических норм и правил при организации питания воспитанников возложена на медицинского работника.

10.8. За счет снижения норм питания детей Учреждением погашалась кредиторская задолженность, размер которой по состоянию на 01.01.2017 составлял 668,0 тыс. руб., на 22.08.2017 задолженность погашена.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте от 22.08.2017.

Руководитель контрольного мероприятия: аудитор Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска Баскаков С.С.