

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 автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 55 «Веснушка» 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 автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 55 «Веснушка» 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 № 55 «Веснушка» 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 18 июля по 27 июля 2017 года.

7. Руководитель контрольного мероприятия: аудитор Контрольно-счетной палаты Городской Думы Баскаков Сергей Сергеевич.

Общий объем проверенных средств составил 13 996,9 тыс. рублей, из которых:

- 9 172,9 тыс. руб. – 2016 год;

- 4 824,0 тыс. руб. – за 6 месяцев 2017 года.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 55 «Веснушка» города Южно-Сахалинска (далее – МАДОУ № 55, Учреждение) создано на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 07.09.2015 № 2346-па «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 55 «Веснушка» г. Южно-Сахалинска путем изменения типа существующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 55 «Веснушка» г. Южно-Сахалинска».

Функции и полномочия учредителя МАДОУ № 55 исполняет Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска.

Частью 10 статьи 5 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ) установлено, что имущество (в том числе денежные средства), закрепляемое за автономным учреждением при его создании, должно быть достаточным для обеспечения возможности осуществлять им предусмотренную его уставом деятельность и нести ответственность по обязательствам, возникшим у государственного или муниципального учреждения до изменения его типа.

Однако при изменении типа существующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Департаментом образования администрации города Южно-Сахалинска, в нарушение положений Закона № 174-ФЗ, с целью погашения долга перед поставщиками была передана в МАДОУ № 55 кредиторская задолженность в размере 1 427 728,62 руб.

8.2. Согласно положениям раздела 3 Порядка обеспечения учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», медикаментами и перевязочными средствами, продуктами питания и горюче-смазочными материалами, утвержденного решением Городского Собрания городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 24.06.2009 № 1537/64-09-3 (далее – Порядок обеспечения учреждений образования продуктами питания) организация питания в дошкольном учреждении возлагается на дошкольное образовательное учреждение.

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 (далее – Программа).

В приложении № 6 к Программе «Ресурсное обеспечение...» мероприятие 8.6.5. звучит как «Обеспечение воспитанников ДОУ питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами», тогда как в приложении № 1 к Программе

«Перечень подпрограмм и мероприятий...» – «Обеспечение воспитанников ДОО льготным питанием в соответствии с санитарными нормами».

Согласно разделу 5 Порядка обеспечения учреждений образования продуктами питания расходы, связанные с обеспечением дошкольных образовательных учреждений продуктами питания, осуществляются за счет средств родительской платы за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении, и за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Финансовое обеспечение реализации мероприятия 8.6.5. «Обеспечение воспитанников ДОО питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами» Программы 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 ДОО питанием, в том числе льготным, в соответствии с санитарными нормами», составил 13 996,9 тыс. руб.

8.3. Постановлением 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» установлена родительская плата за уход и присмотр за детьми в предельном размере 3000 рублей за одного ребенка в месяц.

Начисление родительской платы в Учреждении производится в соответствии с табелем учета посещаемости детей за каждый месяц. Всего за проверяемый период начислено родительской платы 12 868,2 тыс. руб., из которых 8 304,0 тыс. руб. – 2016 год, 4 564,2 тыс. руб. – 6 месяцев 2017 года.

8.4. В проверяемом периоде при осуществлении закупок своих потребностей в товарах, работах, услугах МАДОУ № 55 руководствовался положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В течение проверяемого периода МАДОУ № 55 заключены муниципальные контракты и договоры на приобретение продуктов питания на общую сумму 17 058,6 тыс. руб., из которых 2016 год – 10 976,5 тыс. руб., 6 месяцев 2017 года – 6 082,1 тыс. руб.

8.5. Воспитанники Учреждения получают пятиразовое питание с дополнительным вторым завтраком. При распределении общей калорийности суточного питания детей, пребывающих в Учреждении 12 часов, используется следующий норматив: завтрак – 20-25%, обед – 30-35%, ужин – 20-25%. В промежутках между завтраком и обедом в МАДОУ № 55 организован дополнительный прием пищи – второй завтрак (5%), включающий напиток или сок и (или) свежие фрукты, что соответствует требованиям, установленным СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 № 26 (далее – СанПиН 2.4.1.3049-13).

8.6. При фактической организации питания не всегда соблюдается рацион питания с учетом примерного перспективного 10-ти дневного меню, утвержденного руководителем МАДОУ № 55.

8.6.1. 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 установлено, что в Учреждении сверх норматива выдачи сахара дополнительно списывалось сгущенное молоко. Так, выявлено необоснованное списание сгущенного молока за 2016 год в количестве 258,660 гр. на сумму 33 309,88 руб.; за первое полугодие 2017 года списано сгущенного молока в количестве 94,240 гр. на сумму 8 679,60 руб., а сгущенного вареного молока – в количестве 61,560 гр. на сумму 8 138,11 руб. Всего на сумму 50,1 тыс. руб.

Кроме этого, установлены случаи выдачи сахара вместе с выдачей сгущенного молока сверх нормы при установленной норме выдачи сахара 1/37 гр. (для ясельной группы) и 1/47 гр. (для садовской группы). Например, в меню-требовании на выдачу продуктов питания для садовской группы списано за 24.04.2017 г.:

- на завтрак: – каша кукурузная молочная 1/180 гр. с добавлением сахара 1/6 гр. при норме 1/4 гр. и сгущенного молока 1/30,21 гр., чай с сахаром 1/8 гр. при норме 1/11 гр.;
- на обед: – компот из с/ф с добавлением сахара 1/8 гр. при норме 1/15 гр.;
- на полдник: – чай с лимоном с добавлением сахара 1/8 гр., при норме 1/13 гр. - оладушки с добавлением сахара 1/5 гр. и сгущенного молока 1/19,98 гр.;
- на ужин: – запеканка из творога с добавлением сахара 1/12 гр. при норме 1/6 гр.

Таким образом, сверх норматива выдачи сахара в количестве 1/47 на одного ребенка дополнительно списано сгущенное молоко 1/50,19 гр. в количестве 11,745 гр.

8.6.2. На все виды приготовления каш были предоставлены технологические карты кулинарного изделия (блюда), в которых указан расход сырья для приготовления: пастеризованное молоко 3,2 % жирности. Однако имеет место приготовление каш из сухого молока, что является нарушением требований СанПиН 2.4.1.3049-13. Кроме того, при приготовлении каш не соблюдались нормы закладки продуктов для приготовления блюд.

Так, согласно меню-требованию от 10.04.2017 года на завтрак указана каша пшенная молочная 1/180 порции для ясельной группы 1/18 гр. из сухого молока с добавлением сахара 1/6 гр. при норме 1/5 гр. и для садовской группы 1/20 гр. с добавлением сахара 1/8 гр. при норме 1/5 гр. Вместе с тем, согласно технологической карте №189 для ясельной и садовской групп каша пшенная молочная готовится из пастеризованного молока;

- согласно меню-требованию от 10.05.2017 г. на завтрак указано каша пшенная молочная 1/180 порции из состава для ясельной группы 1/16 гр. сухого молока с добавлением сгущенного молока 1/25 гр. (норма не предусмотрена) и сахара 1/8 гр. при норме 1/5 гр., для садовской группы 1/18 гр. из сухого молока с добавлением сгущенного молока 1/31,33 гр. (норма не предусмотрена) и сахара 1/10 гр. при норме 1/5 гр.

Таким образом, установлено, что один и тот же вид каш приготовлен с добавлением разных ингредиентов, то есть в одном случае использовался сахар и сухое молоко, в другом – сухое молоко, сахар и сгущенное молоко.

8.6.3. В меню-раскладке на выдачу продуктов питания от 22.12.2016 года для ясельной и садовской группы на полдник указаны следующие блюда: чай, плюшка сладкая, шоколад 1/22,5 гр., конфеты 1/10,11 гр. Согласно перспективному 10-дневному меню (10 день) на полдник указаны: кисло-молочный напиток, булка сдобная. Таким образом, произведена замена продуктов питания (вместо кисломолочного напитка выдан чай), а также списаны шоколад и конфеты, не предусмотренные перспективным меню, в количестве 10,473 гр. на сумму 6,1 тыс. руб.

8.6.4. В меню-требовании от 27.04.2017 года для ясельной и садовской группы на ужин указаны следующие блюда: лапшевник с творогом, молочный соус, кефир, зефир

1/20 гр. В бракеражном журнале от 27.04.2017 года отсутствует запись о выдаче зефира и подпись члена бракеражной комиссии МАДОУ № 55. Однако требованиями СанПиН 2.4.1.3049-13 установлено, что выдача готовой пищи разрешается только после проведения контроля бракеражной комиссией. Результаты контроля регистрируются в журнале бракеража готовой кулинарной продукции.

Таким образом, выдача зефира в количестве 6,200 кг на сумму 1,1 тыс. руб. произведена в нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13.

8.6.5. В соответствии с Приложением № 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 при составлении меню применение сметаны возможно с массовой долей жира не более 15%. Однако Учреждением закупалась сметана с массовой долей жира от 25% до 30%, что не соответствует требованиям, установленным СанПиН 2.4.1.3049-13.

9. Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Всего в результате проведенной проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму 1 485,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1 427,7 тыс. руб. – просроченная кредиторская задолженность, переданная Департаментом образования МАДОУ № 55;

- 50,1 тыс. руб. списание продуктов питания сверх установленного норматива;

- 6,1 тыс. руб. выдача продуктов питания, не предусмотренных примерным меню;

- 1,1 тыс. руб. отсутствует подтверждение выдачи продукта.

Кроме того, установлено следующее.

10.1. В приложениях № 1 и № 6 к Программе указаны отличные друг от друга наименования мероприятия 8.6.5.

10.2. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, в меню-требовании на выдачу продуктов питания, отсутствуют подписи бухгалтера и ответственного исполнителя МАДОУ № 55.

10.3. Выдача отдельных продуктов питания произведена в нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13.

10.4. Учреждением закупалась сметана с массовой долей жира от 25% до 30%, что не соответствует требованиям, установленным СанПиН 2.4.1.3049-13.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 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 начальнику Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте от 27.07.2017.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы

М.Н. Файзрахманова