КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г.Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год (пункт 2.4) Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края провела контрольное мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014-2015 голах на организацию питания детей в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида №9 «Солнышко» города-курорта Железноводска Ставропольского края. Проверка соблюдения законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг при заключении муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, полноты и своевременности предоставления сведений в реестр контрактов».

Цель контрольного мероприятия:

определить целевое и эффективное использование средств, выделенных на организацию питания детей в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида №9 «Солнышко» города-курорта Железноводска Ставропольского края. Проверить соблюдение законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг при заключении муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, полноты и своевременности предоставления сведений в реестр контрактов.

Объект контрольного мероприятия:

муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №9 «Солнышко» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту Учреждение).

Объем проверенных средств, составил в сумме 2 693 125,98 рублей

По результатам проверки установлено:

1. Проведенным Анализом финансового обеспечения мероприятий по организации питания в Учреждении установлено:

- на организацию питания детей в учреждении в 2014-2015 годах выделено средств из бюджета города и средств, полученных за счет родителей (законных представителей) в общей сумме 2 693 125,98 рублей;

- исполнение плановых назначений по расходам на питание в 2014 году составило 1 205 400,64 рублей или 90,1% от утвержденных ассигнований (1 337 264,17 руб.), не исполнено плановых назначений по расходам на питание в 2014 году на сумму 131 863,53 рубля, из них по субсидиям на 127 636,74 рубля по средствам родительной платы на 4 226,79 рублей.

- исполнение плановых назначений по расходам на питание в 2015 году составило 1 254 886,76 рублей или 92,6% от утвержденных ассигнований (1 355 861,81 руб.), не исполнено плановых назначений по расходам на питание в 2015 году на сумму 100 975,05 рублей, из них по субсидиям на 16 097,61 рублей по средствам родительской платы на 84 877,44 рублей. Неисполнение плановых назначений в проверяемом периоде обусловлено недофинансированием из средств бюджета города и задолженности по родительской плате;

- за 2014 год отсутствует порядок оплаты, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города-курорта Железноводска Ставропольского края и порядок предоставления документов, подтверждающих наличие права на льготу по родительской плате.

В Учреждении организовано 5-ти разовое питание на основе десятидневных перспективных меню, разработанных инженером - технологом управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и утвержденных в 2014 году начальником Управления образования, в 2015 году - заведующей Учреждения.

Перспективные меню разработаны как для детей раннего возраста (до 3-х лет), так и для детей дошкольного возраста (3-7 лет) и изменяются по сезонам года (летнее, осеннее, зимнее, весеннее).

Следует отметить, что второй завтрак (молоко кипяченное или кефир, или фрукты свежие) планировалось выдавать согласно перспективных меню только при наличии финансирования.

2. Проверкой соблюдения требований Постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013 года № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее СанПиН) установлены следующие нарушения:

2.1. В нарушение пункта 15.3. СанПиН примерные (перспективные) меню составлены на десять дней (должны быть составлены не менее чем на 2 недели).

2.2. В нарушение пункта 15.3 СанПиН: примерные меню весна 2015 год и осень-зима 2014 год не содержат рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях, указанных в Приложении 10 СанПиН.

В связи с этим проведена выборочная проверка закладки продуктов питания в проверяемом периоде с учетом Приложения 10 СанПиН.

Сравнительным анализом сопоставления объемов продуктов питания установлено как превышение, так и занижение суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях, указанных в Приложении 10 СанПиН:

а) за 4 месяца 2014 года (январь, март, июль, ноябрь):

недополучено детьми Учреждения продуктов питания:

- молока и кисломолочных продуктов с м.д.ж. не ниже 2,5%:454,90 литра;
- творога, творожных изделий с м.д.ж. не менее 5%: 46,30 килограмм;
- сметаны с м.д.ж. не более 15%: 17,29 килограмм;
- сыра твердого: 11,79 килограмм;
- мяса (бескостное, говядина) и/или печени говяжьей: 113,34 килограмм;
- рыбы (филе), в т.ч. филе слабо- или малосоленое: 76,12 килограмм
- яиц куриных столовых: 869,50 штуки;
- картофеля: 300,58 килограмм;
- хлеба ржаного (ржано-пшеничного): 54,40 килограмма;
- масла коровьего сладкосливочного: 17,65 килограмм.

Накормлено с превышением нормы СанПиН:

- крупами (злаками), бобовыми на 25,97 килограмм;
- мясом птицы (куры 1 кат. потр./цыплята-бройлеры 1 кат. потр.) на 44,89 килограмма;
- хлебом пшеничным на 14,31 килограмм;
- макаронными изделиями на 4,98 килограмм.

б) за 4 месяца 2015 года (январь, март, июнь, ноябрь):

недополучено детьми Учреждения продуктов питания:

- молока и кисломолочных продуктов с м.д.ж. не ниже 2,5%: 894,12 литра;
- творога, творожных изделий с м.д.ж. не менее 5%: 56,52 килограмм;
- сметаны с м.д.ж. не более 15%: 26,40 килограмм;
- сыра твердого: 20,09 килограмм;
- мяса (бескостное, говядина) и/или печени говяжьей: 111,76 килограмм;
- рыбы (филе), в т.ч. филе слабо- или малосоленое: 89,44 килограмм;
- яиц куриных столовых: 704,20 штуки;
- картофеля: 120,25 килограмм;
- хлеба ржаного (ржано-пшеничного): 56,22 килограмм;
- хлеба пшеничного: 50,96 килограмм;

- макаронных изделий: 6,29 килограмм;
- масла коровьего сладкосливочного: 23,87 килограмма.

Накормлено с превышением нормы СанПиН:

- крупами (злаками), бобовыми на 38,42 килограмм;
- мясом птицы (куры 1 кат. потр./цыплята-бройлеры 1 кат. потр.) на 26,7 килограмм.

Таким образом, дети меньше употребляют продуктов, содержащих белки (молоко, сметана, сыр, творог, мясо, рыба, яйцо), при этом переедают хлеба, макаронных изделий, круп, то есть продуктов, содержащих углеводы.

Из чего следует, что Учреждение обеспечивает восполнение калорийности за счет перевыполнения доли других продуктов, чем не обеспечивают качество питания детей в полной мере. Данная ситуация приводит к существенным отклонениям от рекомендуемых норм потребления пищевых веществ детьми дошкольного возраста и вызывает нарушения в сбалансированности рационов при организации питания в дошкольных учреждениях.

2.3. В нарушение пункта 15.6 СанПиН:

- в перспективных меню 2015 года (осень, зима, весна) в обед не включена закуска (салат или порционные овощи, сельдь с луком);
- суммарные объемы блюд по приемам пищи в 2014-2015 годах в группах раннего и дошкольного возраста не соответствуют Приложению N 13 к СанПиН (с учетом уплотненного полдника).

2.4. В нарушение пункта 15.5 СанПиН к проверке не представлены следующие технологические карты:

- № 642 «Кисель из свежих яблок»;
- № 101 «Суп картофельный с макаронными изделиями»;
- № 303 «Каша вязкая (рисовая)»;

2.5. В нарушение пункта 14.21. СанПиН журнал проведения витаминизации третьих и сладких блюд за 2015 год к проверке не представлен. К проверке представлен журнал проведения витаминизации третьих и сладких блюд, начатый с января 2016 года. Форма журнала не соответствует приложению № 8 таблицы 2 к СанПиН (отсутствуют отметки о времени внесения витамина и времени приема напитка).

2.6. В нарушение п.14.23 СанПиН выдача готовой пищи в проверяемом периоде производилась без должного контроля бракеражной комиссии.

3. В ходе проведения выборочного контрольного завешивания выдачи пищи в группы (суп картофельный с горохом, биточки припущенные, каша гречневая, компот из свежих фруктов) выявлено несоблюдение установленных объемов порций, факты отпуска блюд неполной мерой и весом.

4. Проведенной выборочной проверкой анализа соблюдения натуральных норм установлено, что фактически потребляемые нормы объемов порций для детей не соответствуют нормам, установленным в технологических картах:

- при выдаче готового блюда (картофельного пюре) дети сада (3-7 лет) недополучали установленный объем порции в размере 10 грамм на каждого ребенка;

- при выдаче готового блюда (запеканка картофельная или рулет картофельный с печенью) дети сада (3-7 лет) и дети яслей (до 3-х лет) недополучали установленный объем порции данного готового блюда в объеме 30 грамм на каждого ребенка;

- при выдаче готового блюда (запеканка из белокочанной капусты с мясом) дети сада (3-7 лет) недополучали установленный объем порции данного готового блюда в объеме 60 грамм на каждого ребенка, а и дети яслей (до 3-х лет) недополучали установленный объем порции данного готового блюда в объеме 20 грамм на каждого ребенка;

- при выдаче готового блюда (котлеты рыбные любительские) дети сада (3-7 лет) недополучали установленный объем порции данного готового блюда в объеме 10 грамм на каждого ребенка;

- при выдаче готового блюда (котлеты, биточки, шницели рыбные) дети сада (3-7 лет) недополучали установленный объем порции данного готового блюда в объеме 10 грамм на каждого ребенка;

- при выдаче готового блюда (кофейный напиток с молоком) дети сада (3-7 лет) недополучали установленный объем порции в размере 10 грамм на каждого ребенка.

5. Проверкой учета продуктов питания установлены следующие нарушения:

5.1. Акты о снятии остатков продуктов питания на продуктовом складе Учреждения к проверке не представлены. Снятие остатков по продуктам питания в кладовой Учреждения должно было проводиться ежеквартально.

5.2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, приказов по Учреждению «О проведении инвентаризации» от 30.10.2014г. № 54, от 16.10.2015г. № 51 в 2014-2015 годах перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация материальных запасов не производилась.

5.3. При снятии остатков продуктов питания на продуктовом складе Учреждения обнаружены излишки (рыба свежемороженая минтай в количестве 1,69 килограмм). Из объяснительной кладовщика Учреждения Азаровой О.Н. следует, что приемка товара (рыбы свежемороженой) произведена с нарушением части 3, части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ от 05 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

6. Выборочной проверкой расходов на питание сотрудников (январь-март 2014 года и октябрь-декабрь 2015 года) установлено нарушение пункта 9 Положения об организации питания в Учреждении, утвержденного

заведующей Учреждения и согласованного 03.09.2012 года с технологом управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края: к проверке не представлены личные заявления сотрудников на получение питания, а также порядок питания сотрудников, утвержденный приказом по Учреждению.

7. Анализ фактической стоимости одного дето-дня по питанию показал, что, несмотря на то, что в 2014 году финансовый норматив стоимости питания одного ребенка в день установлен в сумме 70,70 рублей, в 2015 году – в сумме 78,70 рублей, Учреждение установленную норму не соблюдает.

По мнению Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края данная ситуация сложилась в связи с тем, что:

1) дети не потребляют установленные нормативы продуктов питания,

2) установленный финансовый норматив не предусматривает разграничения норм питания по возрасту (от 1-го до 3-х л, от 3-х до 7-и лет), так как в Учреждении есть ясельные группы и по факту средняя стоимость питания в день получается ниже, так как норматив потребления в натуральном выражении ниже;

3) отдельные продукты питания (рыба, мясо (говядина), творог, кефир, сыр и др.) заменялись менее дорогостоящими продуктами (хлеб, макаронные изделия, крупы).

8. Проведенным сравнительным анализом сопоставления розничных цен с ценами, по которым Учреждением приобретались молочные и мясные продукты питания во втором квартале 2014-2015 годах, установлено:

8.1. Предложенные поставщиком ОАО «Вита» цены на молочные продукты питания (масло сливочное, бифилайф, сметана, молоко пастеризованное, творог) превышают общую стоимость данного набора продуктов питания предложенную поставщиками ООО «Пятигорский молочный комбинат» и ООО «Бригантина».

Следует указать, что в случае заключении контракта на основной перечень молочных продуктов питания с поставщиком «Пятигорский молочный комбинат» (творога 9%, масла сливочного 72,5%, сметаны 20%), экономия денежных средств в Учреждении могла составить – 3 135,80 рублей.

За 2 квартал 2015 года цена предложенная единственным поставщиком ООО «Вита1» по основному набору молочных продуктов питания (творога 9%, масла сливочного 72,5%, сметаны 20%) возросла по сравнению с данным периодом 2014 года на 3 837,00 рублей.

8.2. Во 2, 3 и 4 кварталах проверяемого периода (2014-2015 годов) поставка мясных продуктов питания осуществлялась контрагентом ООО «Курортсервис».

Предложенные в 2014 году поставщиками розничные цены по рекомендуемому набору мясных продуктов питания больше предложенной цены основного поставщика ООО «Курортсервис» в среднем на 3,00 рубля.

Цена приобретения рекомендуемого набора мясных продуктов питания по основному поставщику ООО «Курортсервис» в 2015 году на 72,00 рубля больше по сравнению с 2014 годом.

Следует указать, что в 2015 году Учреждением заключены контракты на поставку рекомендуемого набора мясных продуктов питания за 2-4 кварталы с поставщиком ООО «Курортсервис», при том, что в 1 квартале 2015 года поставщиком ООО «АлВитт» (контракт на поставку продуктов питания №1/4 от 01.01.2015 года) была предложена цена на рекомендуемый набор мясных продуктов питания на 22,00 рубля ниже предложенной во 2 квартале поставщиком ООО «Курортсервис».

9. Проверкой соблюдения законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг при заключении муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, полноты и своевременности предоставления сведений в реестр контрактов установлены следующие нарушения:

9.1. В нарушение подпункта 2 пункта 5 приложений к Приказу Минэкономразвития РФ № 544, Федерального Казначейства № 18н от 20 сентября 2013 года «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее - Приказ № 544/18н) и подпункта 2 пункта 5 приложений к Приказу Минэкономразвития РФ № 182, Федерального Казначейства № 7н от 31 марта 2015 года «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», (далее - Приказ № 182/7н) в столбце 4 версий Плана-графика не указан порядковый номер закупки (лота), осуществляемой в пределах календарного года, присваиваемый заказчиком последовательно с начала года, вне зависимости от способа формирования плана-графика, в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы.

9.2. В нарушение подпункта 5 пункта 5 приложений к Приказу № 544/18н и подпункта 5 пункта 5 приложений к Приказу № 182/7н после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, в столбце 9 Плана-графика на 2015 год неверно указан через символ «/» совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

9.3. В перечень закупок включены закупки, осуществляемые по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (информация о таких закупках в Плане-графике уже указана одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере совокупного годового объема денежных средств).

9.4. Договоры (контракты) на поставку продуктов питания (за счет средств, полученных при осуществлении Учреждением иной приносящей

доход деятельности (средства родительской платы) в количестве 12 штук на общую сумму 836 043,48 рубля заключены с нарушением нормативных требований:

а) части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации: сведения, опубликованные в Плане-графике, не соответствуют данным фактически заключенных контрактов (договоров) на поставку продуктов питания;

б) части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ (договоры заключены минуя требования Федерального закона);

в) части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 6 приложения к Приказу № 544/18н и пункта 6 приложения к Приказу № 182/7н: Учреждением не соблюдены требования по внесению изменений в План-график (изменения должны вноситься не позднее, чем за десять дней до даты заключения контракта). В План-график не внесены изменения по приобретению продуктов питания на указанную сумму.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает необходимым указать:

1. Согласно части 2 статьи 12 Федерального закона № 44-ФЗ должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, указанными в частях 2 и 3 статьи 2 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Часть выявленных нарушений могут быть квалифицированы, как имеющие признаки административного правонарушения, что в дальнейшем может привести к назначению административного наказания органами, осуществляющими контроль в сфере закупок, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях, из них:

- несоблюдение требований законодательства, указанных в пунктах 9.1, 9.2. настоящего отчета о результатах контрольного мероприятия имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ);

- несоблюдение требований законодательства, указанных в подпункте «в» пункта 9.4. настоящего отчета о результатах контрольного мероприятия имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ.

Предложения:

В адрес Учреждения направить представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия и копию представления направить главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, в Думу города-курорта Железноводска

Ставропольского края, в управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края и в орган, уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок.

Главному распорядителю бюджетных средств - управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края рассмотреть вопрос:

- о соблюдении и недопущении в дальнейшем нарушений требований СанПиН;

- об усилении ведомственного контроля за фактической стоимостью одного дето-дня по питанию, в соответствии с финансовым нормативом стоимости питания на одного ребенка в день в образовательных учреждениях города-курорта Железноводска Ставропольского края;

- об установлении финансового норматива стоимости одного дето - дня по питанию в соответствии с разграничением норм питания по возрасту (от 1-го до 3-х лет, от 3-х до 7-и лет);

- об усилении ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственного учреждения;

- об осуществлении закупок продуктов питания для образовательных учреждений конкурентным способом в рамках Федерального закона № 44-ФЗ;

- о планировании закупочной деятельности на весь финансовый год, а не на два – три квартала. Такое «неполное планирование» не соответствует требованиям законодательства о контрактной системе;

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 14 марта 2016 года.

Приложения в 1 экз., на 8 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края А.А. Рудаков