

Контрольно-счетной палатой муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края проведена проверка деятельности муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 79 г. Сочи за 2020-2021 годы».

Цели проверки:

1. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных на выполнение муниципального задания.
2. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных на иные цели.
3. Анализ формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.
4. Анализ использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение питанием детей.
5. Оценка и контроль за эффективностью формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом.
6. Соблюдение муниципальным дошкольным образовательным бюджетным учреждением детский сад общеразвивающего вида № 79 г. Сочи требований законодательства при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

Краткие итоги проверки:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета.

1.1. В нарушении п. 11.1 Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», пунктов 7, 8, 14, 15 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», а также пункта 38 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением в рамках договоров на ремонт и монтаж основных средств фактически были осуществлены покупки основных средств.

В ходе контрольного мероприятия были сформированы объекты основных средств.

1.2. в нарушении пункта 4 Положения и Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденных постановлениями администрации города Сочи от 09.11.2015 № 3118 и от 20.08.2021 № 1818 на титульных листах отсутствуют даты утверждения, номер муниципального задания, даты начала и окончания действия, кода по сводному реестру.

1.3. в нарушении п. 7 Положения приказом Управления от 07.12.2020 №1311 утверждено новое муниципальное задание, которое не претерпело изменений по сравнению с муниципальным заданием, утвержденным приказом Управления от 01.10.2020 № 974.

1.4. в нарушении п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 40 Положения (п. 39 Порядка) детским садом не выполнена муниципальная услуга «Присмотр и уход» в части «дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей от 3 лет до 8 лет» за 2020 год и муниципальная услуга «Присмотр и уход» в части «дети-инвалиды от 3 лет до 8 лет» за 2021 год с учетом допустимого возможного отклонения (10%).

1.5. в нарушении п. 40 Положения и п. 38 и 39 Порядка со стороны главного распорядителя бюджетных средств Управления по образованию и науке администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края не осуществляется должный контроль за выполнением муниципального задания, при том, что детским садом № 79 представлен отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год, в котором указано не достижение, установленных муниципальным заданием, показателей.

2. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.1. В нарушении п. 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержденные плановые назначения разделов «Доходы учреждения» и «Расходы учреждения» формы отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД» за 2020 год не соответствуют утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2020 года плановым показателям по доходам и расходам.

2.2. В реестре объектов муниципального имущества муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края числятся 11 веранд (литер Д,Е,Ж,З,И,К,Л,М,Н,О,П) с общей площадью 487 кв.м. и 1 здание нежилое Туалет (литер Г1) площадью 8,4 кв.м без учета балансовой стоимости. При этом на балансовых и забалансовых счетах

данные объекты не числятся, вместе с тем в ходе выездной проверки факт наличия данных сооружений подтвержден.

2.3 В ходе выездной проверки выявлено 1 сооружение «Веранда», которая не числится ни в реестре объектов муниципального имущества, ни в бухгалтерском учете.

2.4. В нарушении п. 24 приказа Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», п. 383 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н переданное ГБУЗ «Центр охраны материнства и детства города Сочи» Министерства здравоохранения Краснодарского края на основании договора № 6279 от 02.02.2018 о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Сочи и закрепленного за учреждением на праве оперативного управления нежилое помещение общей площадью 22,6 кв.м на срок с 01 января 2018 года по 31 декабря 2028 года не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

2.5. В ходе визуального осмотра (акт визуального осмотра от 15.03.2022 года) установлено, что на территории детского сада находятся 472 многолетних зеленых насаждения, в том числе 201 дерево и 272 кустарника, однако в бухгалтерском учете состоит 1 объект «Озеленение» с указанием в инвентарной карточке количества – 365, следовательно, обнаружены излишки многолетних зеленых насаждений в количестве 107 единиц.

2.6. В нарушении пп. «а» п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в учетной политике Учреждения не отражен порядок принятия к учету многолетних зеленых насаждений.

2.7. В соответствии с реестром закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 30.12.2020 года Учреждением было заключено 9 контрактов на общую сумму 573 846,93 рублей на 2021 год, однако, в нарушении п. 48 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н заключенные контракты не нашли отражения в строке 700, 800 графы 6 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (вид финансового обеспечения: субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели).

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

- 3.1. в нарушении п. 16.4.2 и 16.5.3 решения Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 № 126 структура и штатная численность МДОБУ детский сад общеразвивающего вида № 79 г. Сочи не утверждена распоряжением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.
- 3.2. в нарушении п. 16.4.2 и 16.5.3 решения Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 № 126 детским садом введена штатная единица «тьютор», «специалист в сфере закупок», «ассистент (помощник) по оказанию технической помощи инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья» и «учитель-дефектолог» без утверждения структуры и штатной численности распоряжением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.
- 3.3. в нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и п. 1.4 решения Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 № 126 имущество (оборудование для медицинского кабинета) в количестве 6 единиц не используется и находится в запечатанных коробках.
- 3.4. в нарушении п. 3.3 и 3.8 решения Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 № 126 в реестре объектов муниципальной собственности муниципального образования город-курорт Сочи не учтено особо ценное имущество, в количестве 279 единиц.

4. Нарушение при осуществлении муниципальных закупок.

- 4.1. В нарушении подпункта «б» пункта 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279, план-график закупок на 2020 год утвержден с нарушением сроков.
- 4.2. в нарушении п. 7 ст. 16 Закона 44-ФЗ подпункта б пункта 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, Учреждение не утвердило план-график закупок после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2020 года.
- 4.3. в нарушении ч. 3 и 7 статьи 103 Закона 44-ФЗ и п. 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» муниципальным заказчиком МДОБУ детский сад общеразвивающего вида № 79 г. Сочи по муниципальным контрактам от 08.06.2020 № 216/79 с ИП Омаров М.Д., от 28.07.2020 № 225/79 с ОАО «Сочихолод», от 02.09.2020

№500/79 с ОАО «Сочихолод» и аналогичные контракты, заключенные в 2021 году, не своевременно представлялась информация (сведения) и (или) документы, подлежащие включению в реестр контрактов.

4.4. в нарушении условий контрактов (договоров) детским садом допускались нарушения сроков оплаты товаров, работ, услуг, а поставщиком (ООО «НТИ») срок поставки товара.

4.5. в нарушении подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ Учреждением заключено дополнительное соглашение с ПАО «Ростелеком» по контракту от 30.12.2020 № 5490 на увеличение цены контракта более чем на 10%.

5. Иные нарушения действующего законодательства:

5.1. В нарушении п. 23 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению по образованию и науке администрации города Сочи, утвержденного приказом Управления от 30.12.2019 № 1968, итоговый План ФХД утвержден 31.12.2020 года, тогда как Порядком ПФХД 2020 определен крайний день утверждения 30.12.2020 года.

5.2. В нарушении п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, муниципальные задания на 2020 год и на 2021 год МДОБУ детский сад общеразвивающего вида № 79 г. Сочи опубликованы на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков (от 30 до 123 дней), а муниципальные задания от 01.10.2020 года и от 14.12.2021 года не размещены вовсе.

5.3. Учреждением представлены недостоверные данные в отчетах о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы по качеству муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», вместе с тем показатели, установленные муниципальными заданиями, выполнены.

5.4. В нарушении абзаца 3 подпункта «д» пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 показатели результативности использования субсидии на иные цели, установленные Соглашениями, не конкретны и не измеримы, что не позволяет определить эффективность проводимых мероприятий (например, обработка территории от вредителей зеленых насаждений, обеспечение антитеррористической защищенности объектов (территорий) и т. д.).

Кроме того, показатели результативности предоставления субсидии, установленные Соглашениями, в большей части не взаимосвязаны с объемом предоставляемой субсидии.

5.5. В нарушении п. 15.5 Постановления главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 «Об утверждении СанПин 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима дошкольных образовательных организаций» десятидневное меню в 2020 году не содержит обязательные ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур для детского питания.

Десятидневное меню, используемое в 2021 году, не соответствует рекомендуемому, приведенному в Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения». Кроме того в нарушении п. 8.1.4 СанПин 2.3/2.4.3590-20 разработано не для каждой возрастной группы детей.

5.6. В ряде технологических карт отсутствует «основание», то есть ссылки на Сборники технических нормативов, Сборники рецептур блюд и кулинарных изделий (технологические карты №№ 10/А, 21, 19, 31, 61, 22, 30, 26, 37, 12, 11, 8, 11, 7, 3, 1, 2, 4, 5).

В некоторых технологических картах технология приготовления блюда не соответствует его наименованию (технологические карты №№ 10/А, 61, 27, 1); в технологию приготовления входит продукт, которого нет в рецептуре (технологическая карта № 21); норма расхода сырья на производство блюда меньше, чем выход блюда (технологические карты №№ 61 и 32) и наоборот, норма сырья на приготовления 1 порции в брутто и нетто больше, чем выход блюда (технологическая карта № 40).

5.7. При анализе норм физиологических потребностей в энергии и пищевых веществ для детей возрастных групп установлены отклонения по потребности требуемых для детей энергии, белков, жиров, углеводов и фактическому их потреблению, что является нарушением п. 15.1 СанПин 2.4.1.3049-13 и п. 8.1.2.3 СанПин 2.3/2.4.3590-20.

С учетом установленных фактов не соблюдения норм физиологических потребностей детей (нарушения технологии приготовления пищи, несбалансированное меню) следует, что показатель качества «Доля воспитанников, обеспеченных комплексным набором хозяйственно-бытовых услуг, направленных на комфортное и безопасное пребывание в организации» не достигнут и составляет менее 100% и в 2020 и в 2021 годах.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц, допустивших нарушения, составлены протоколы об административном правонарушении по статье 15.15.5-1 и ч. 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

В адрес Управления по образованию и науке администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Отчет о результатах мероприятия направлен в Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, в прокуратуру города Сочи и главе муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.