

Контрольно-счетная палата Нытвенского городского округа

06 ноября 2020 года

№ 7



УТВЕРЖДЕН

(председателем Контрольно-счетной палаты)  
(протокол от 06 ноября 2020 г. № 17/01-05)

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка использования средств, выделенных в 2020 году МАУ «Детский лагерь отдыха» г.Нытва» на осуществление мероприятий по обеспечению питания в структурном подразделении ДЛО «Тимуровец»**

Контрольное мероприятие проведено на основании обращения председателя Думы Нытвенского городского округа от 20.08.2020 года.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства, выделенные на осуществление мероприятий по обеспечению питания в структурном подразделении ДЛО «Тимуровец».

**Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

По результатам проверки организации питания 1 смены ДЛО «Тимуровец» оформлен акт проверки от 27.08.2020г., по результатам проверки организации питания 2 смены оформлено дополнение к акту проверки от 19.09.2020г.

**Основные вопросы, рассмотренные в ходе проверки и результаты контрольного мероприятия:**

**1. Организация питания детей 1 смены за период с 15.07.2020 по 04.08.2020 года**

Проверка проведена на основании документов, представленных МАУ ДЛО г.Нытва:

- договор от 01.07.2020 на организацию горячего питания, заключенный с ООО «Гурман» (далее по тексту – Договор);
- меню на 21 день с 15.07. по 04.08.2020 года, утвержденные директором ООО «Гурман» и согласованные директором МАУ ДЛО г.Нытва;
- акт на выполнение работ-услуг от 05.08.2020 года;
- акт Западного территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Пермскому краю от 29.07.2020 года.

**Нормативная правовая база в сфере организации горячего питания в период организации отдыха и оздоровления детей**

Постановлением администрации Нытвенского городского округа от 06.05.2020 № 132 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей Нытвенского городского округа» утвержден Порядок организации отдыха, оздоровления и занятости детей Нытвенского городского округа (далее НГО).

Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на территории НГО по организации отдыха детей и молодежи утверждена постановлением администрации НГО от 13.03.2020 № 68.

Значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на территории НГО по организации отдыха детей и молодежи утверждены постановлением администрации НГО от 27.04.2020 № 113 (далее Постановление № 113).

Требования к организации питания детей стационарных организаций отдыха и оздоровления детей установлены Разделом X постановления Главного санитарного врача РФ от 27.12.2013 года № 73 «Об утверждении СанПиН 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей» (далее - Сан ПиН 2.4.4.3155-13).

### **Заключение Договора на организацию питания**

Заключение договора № 2 от 01 июля 2020 на оказание услуг по организации горячего питания в муниципальном автономном учреждении «Детский лагерь отдыха г.Нытва (структурное подразделение ДЛЮ «Тимуровец») с ООО «Гурман» произведено по результатам проведения конкурентной закупки- аукциона в электронной форме.

Для обоснования начальной максимальной цены договора использованы показатели нормативных затрат на продукты питания на одного ребенка в день, фонд оплаты труда на 1 смену на 1 штатную единицу в загородных лагерях с продолжительностью 21 день, утвержденные Постановлением № 113 (продукты питания - 314 руб. в день на человека, фонд оплаты труда - 18162 руб. 25 коп.(с учетом начислений 0,302) на 1 работника в 1 лагерную смену.

Начальная максимальная цена договора (далее НМЦД) рассчитана в размере 3310877 руб. 98 коп. в расчете на 2 смены продолжительностью 21 день каждая.

По результатам проведения закупки (протокол заседания закупочной комиссии от 30.06.2020 о результатах рассмотрении заявок) Закупочной комиссией решено заключить договор с обществом с ограниченной ответственностью «Гурман» с ценой договора 2036189 руб. 71 коп.

КСП отмечает, что снижение цены договора по результатам проведения закупки составило 38,5%. Таким образом, стоимость услуг по организации питания в день на одного ребенка (с учетом расходов на оплату труда) составила 222,39 рублей, без учета расходов на оплату труда (при условии одновременного сокращения фонда оплаты труда на 38,5%), стоимость составила 193 руб. 11 коп. при нормативе 314 руб.

Пунктом 24.3.1. Постановления № 132 предусмотрена организация работы со стороны МАУ «ДЛЮ» г.Нытва по ведению реестра отдохнувших, оздоровленных и занятых детей и дальнейшее ежемесячное представление сведений в срок до 20 числа текущего месяца в Управление образования для персонифицированного учета. На момент проведения проверки указанные сведения в Управление образования не предоставлены.

Пунктом 5.1 Постановления № 132 определены источники финансового обеспечения лагерей с круглосуточным пребыванием – субсидии из бюджета НГО, средства родителей (законных представителей).

Оплата услуг по договору на момент проверки произведена за счет доходов от платных услуг (средств родителей, организаций) в размере 610836 руб. 92 коп., указанная сумма предусмотрено п.3.7. договора, как авансирование в размере 30%.

КСП отмечает, что за счет доходов от платных услуг также произведена оплата за посуду (ложки, тарелки, подносы) по договору, заключенному с ООО «Гурман» от 01.07.2020 № 2613 в сумме 160083 руб. 60 коп. платежным поручением от 15.07.2020 № 345674. При этом, пунктом 5.2.7. договора на оказание услуг по организации горячего питания предусмотрена обязанность исполнителя (ООО «Гурман») обеспечить столовую лагеря необходимым количеством посуды, столовыми приборами, кухонным инвентарем, недостающим оборудованием, включая овощерезку, оборудованием для выпечки хлебобулочных изделий.

#### **Анализ условий договора на соответствие требованиям законодательства**

В п. 5.2.4 Договора по организации питания в СП «Тимуровец» установлено, что приготовление пищи осуществляется в соответствии с технологическими картами и с соблюдением требований санитарного законодательства, в том числе Сан ПиН 2.4.4.3155-13.

Согласно п. 10.2 Сан ПиН 2.4.4.3155-13 питание должно быть организовано в соответствии с примерным меню, утвержденным руководителем детского оздоровительного лагеря, рассчитанным не менее чем на 2 недели, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов пищевых продуктов для организации питания детей.

Пунктом 1.2, 5.2.5 Договора по организации питания в СП «Тимуровец» установлено, что объем и содержание услуг определяется примерным 21 дневным циклическим меню для организации пятиразового питания детей 7-10 лет и 11-17 лет, являющейся неотъемлемой частью Договора (приложение 1). Следовательно, в приложении 1, должны быть установлены существенные условия предмета договора, которые необходимы и достаточны для его заключения.

Между тем, в нарушение требований п. 10.2 Сан ПиН 2.4.4.3155-13, приложение 1 с примерным 21 дневным циклическим меню для организации пятиразового питания детей 7-10 лет и 11-17 лет **к Договору не приложено.**

**Примечание КСП:** согласно пункту 24.5 Порядка организации отдыха, оздоровления и занятости детей Нытвенского городского округа, утвержденного постановлением администрацией Нытвенского городского округа от 06.05.2020 № 132, руководитель МАУ «ДЛО» г.Нытва согласовывает примерное десятидневное меню с Управлением Роспотребнадзора.

**Таким образом,** Заказчик не обеспечил выполнение требований п. 10.2 Сан ПиН 2.4.4.3155-13, п. 5.3.2 Договора, в части организации питания в соответствии с действующим законодательством, по причине отсутствия основных, существенных документов (примерных меню), которые должны являться неотъемлемой частью Договора.

Также КСП отмечает, что пунктами 5.1.2 и 5.1.3 установлено, что исполнитель имеет право безвозмездно пользоваться помещениями для оказания услуг, помещениями для проживания работников, электроэнергией, водоснабжением. Из чего исходит, что расходы по содержанию имущества, которым будет пользоваться исполнитель, несет учреждение (заказчик).

### Фактическое оказание услуг по Договору

В ходе проверки предоставлен Акт от 5 августа 2020 года № 12 на выполнение работ-услуг по услугам по организации горячего питания за подписью Заказчика и Исполнителя на сумму 839512 руб. 00 коп. Количество человеко-дней оказания услуг отражено в Акте в размере 4156. Исходя из продолжительности смены 21 день количество детей определено расчетным путем в размере 198 чел. (4156 чел/дн./21 смена). Пунктом 5.3.1. Договора определена обязанность Заказчика информировать Исполнителя об изменении фактического количества питающихся детей не менее чем за 12 часов до дня приема пищи посредством факсимильной, телефонной связи или лично. Документы, подтверждающие фактическую численность питающихся детей в ходе проверки не представлены, следовательно, не представляется возможным определить достоверность указанного показателя. (Прим.КСП: исходя из данных об обосновании начальной максимальной цены Договора в аукционной документации, плановое количество питающихся в лагере детей было определено в количестве 218 чел.).

Согласно Договору стоимость услуг по организации горячего питания (включены затраты на продукты питания, ФОТ работников столовой) в расчете на 1 ребенка в день составила 222 руб. 39 коп.(2036189,71 руб./2 смены/218 чел./21 день). Согласно акту на выполнение работ-услуг фактическая стоимость в расчете на 1 день на одного ребенка составила 202 руб., что меньше, предусмотренного Договором на 20 руб. 39 коп.

В расчете на плановое количество детей снижение составило (218) 93345 руб. 42 коп. (20,39\*218\*21), в расчете на фактическое количество детей согласно акту (198) снижение составило 84781 руб.62 коп.(20,39\*198\*21), что является нарушением условия договора и нарушением Сан ПиНа 2.4.4.3155-13, так результатом занижения стоимости питания на одного ребенка при неизменной цене на продукты является занижение объема блюд в меню.

Приложением 8 к Сан ПиН 2.4.4.3155-13 установлен примерный объем готовых блюд в зависимости от возраста детей. Анализируя предоставленные меню установлено, что объем блюд, не соответствует рекомендуемым (табл):

Наименование блюда	Данные меню, гр.	Установленные Приложением 8 к Сан ПиН 2.4.4.3155-13 7-10 лет/11-17лет
Каша	200	220/250
Сыр порционно	12	15/20
Овощи свежие	50	70/80
Суп	250	250/350
Рыба	95	110/130
Котлета	80	90/100
Булочка	75	90/90
Хлеб пшеничный (суточный объем)	120	150/200

Учитывая отсутствие примерных меню, которые должны прилагаться к Договору, отсутствует возможность проверить предоставленные в ходе проверки меню на их соответствие примерным меню.

Пунктом 6.4. договора на оказание услуг по организации горячего питания (далее Договор) предусмотрено проведение Заказчиком (МАУ «ДОЛ» г.Нытва) своими силами экспертизы для проверки объема и качества услуг. Результаты экспертизы в ходе проверки не представлены, что указывает на ее отсутствие.

В ходе проверки директор лагеря М.М.Рудометова обратилась в КСП с письмом от 27.08.2020 года, в котором поясняет, что исполнитель допустил ошибку при формировании и предоставлении документов и просит заменить документы (меню и акт выполненных работ), ранее предоставленные для проверки.

Во вновь предоставленных меню и акте выполненных работ уже на сумму 1018086 руб.30 коп. (1/2 от суммы договора), подписанных со стороны заказчика и исполнителя, где стоимость питания в расчете на 1 день на одного ребенка составила 244,85 руб. При этом КСП отмечает, что объем блюд (объем порции) по отношению к первоначально предоставленным меню не изменился, а изменилась цена порции питания. Т.е. как и прежде объем блюд не соответствует рекомендуемым Сан ПиН 2.4.4.3155-13.

Также КСП отмечает, что изначально при заключении договора и обоснование начальной цены предметом договора являлось оказание услуг питания для 218 детей. Фактически по итогам 1 смены питание предоставлено детям в количестве 198 человек, снижение количества на 10%. При этом изменения в договор на уменьшение цены не произведено, что составляет 203618,97 рублей (на 1 смену 101809,48 рублей).

КСП отмечает, что в день заезда (15.07.2020) дети подъехали в лагерь не ранее 11 часов дня и выехали (04.08.2020) не позднее 12 час. дня, при этом меню на эти дни составлено в полном объеме: завтрак, обед, полдник, ужин, ночной ужин. Директором лагеря пояснено, что на стоимость данного питания детям вручались продуктовые наборы при завершении смены.

#### **Вывод:**

##### Результаты контрольного мероприятия показали следующее:

- по результатам проведения закупки снижение цены договора составило 38,5% (2036189,71/3310877,98), в результате стоимость питания в день на одного ребенка (с учетом расходов на оплату труда) составила 222,39 рублей, без учета расходов на оплату труда (при условии одновременного сокращения фонда оплаты труда работников на 38,5%), стоимость составила 193 руб. 11 коп. при нормативной стоимости 314 руб.;
- в нарушение требований п. 10.2 Сан ПиН 2.4.4.3155-13, приложение 1 с примерным 21 дневным циклическим меню для организации пятиразового питания детей 7-10 лет и 11-17 лет к Договору не приложено;
- исходя из первоначально представленных документов для проверки установлено занижение стоимости питания на 1 ребенка в день на 20,39 рублей или в общей сумме на 84781руб.62коп. При уточнении (замене) документов

занижения стоимости питания не установлено, стоимость составила 244,85 руб.;

- замена документов в ходе проверки указывает на отсутствие контроля со стороны Заказчика за объемом и качеством оказываемых услуг;
- объем блюд в меню (табл.1) не соответствует рекомендуемым Сан ПиНом 2.4.4.3155-13;
- в нарушение условий Договора (п. 3.1) при изменении количества услуг (уменьшение на 10%) не произведено снижение цены договора на сумму 101809,48 руб.

## **2. Организация питания детей 2 смены за период с 07.08.2020 по 27.08.2020**

В адрес руководителя МАУ «Детский лагерь отдыха» г.Нытва М.М.Рудометовой направлено письмо Контрольно-счетной палаты от 27.08.2020 года № 99 с просьбой предоставить следующие документы:

примерные меню, являющиеся приложением к Договору, согласованные с Управлением Роспотребнадзора;

документы по организации питания 2 смены лагеря «Тимуровец»;

документы на приобретение продуктов питания и затраты на оплату работников столовой, учтенные в размере стоимости питания.

Письмом руководителя МАУ «ДЛО» г.Нытва от 11.09.2020 № 134 (с промежуточной информацией письмом от 31.08.2020) предоставлены следующие документы:

- цикличное десятидневное меню с пометкой в верхнем правом углу «Приложение к договору»;

- акт № 14 от 31.08.2020 на выполнение работ-услуг;

- счет на оплату № 32 от 31.08.2020г.;

- товарная накладная;

- меню на 2 смену;

- копия письма ООО «Гурман» о том, что исполнитель вправе предоставить заказчику только документы, обусловленные договором (меню, накладные, акты), остальные документы являются внутренней конфиденциальной информацией.

Следовательно, документы на приобретение продуктов питания и затраты на оплату работников столовой Заказчику, а Заказчиком в КСП, не представлены.

## **В ходе проверки представленных документов установлено следующее:**

1. Представленное цикличное десятидневное меню для организации питания детей и подростков в детском лагере отдыха в соответствии с физиологическими нормами потребления продуктов питания не содержит данных о согласовании его с Управлением Роспотребнадзора.

Как и при рассмотрении меню 1 смены, в представленном 10 дневном меню объем отдельных блюд также ниже рекомендованных СанПином (табл):

Наименование блюда	Данные десятидневного меню, гр.	Установленные Приложением 8 к Сан ПиН 2.4.4.3155-13 7-10 лет/11-17лет
Каша	200	220/250
Сыр порционно	12	15/20
Овощи свежие	50	70/80
Рыба	100	110/130
Блюда из птицы	100	110/130

Хлеб пшеничный (суточный объем)	120	150/200
---------------------------------	-----	---------

При включении в меню в рацион обеда и ужина блюд из мяса (шницель 100гр., сардельки 80гр., котлета 100гр., колбаса отварная 100гр. биточки 100гр.) не указано из какого мяса приготовлено блюдо.

Учитывая отсутствие данных о согласовании примерного меню с Управлением Роспотребнадзора, у КСП нет оснований считать, что именно этот представленный документ является приложением к Договору. Кроме того, согласно пункту 1.2. Договора, неотъемлемой частью Договора (т.е. приложением к Договору) должно являться примерное 21 дневное циклическое меню для организации пятиразового питания детей 7-10 лет и 11-17 лет.

2. Ежедневные меню предоставлены не за 21 день, а только за 14 дней за период с 07.08. по 20.08.2020 года. Стоимость питания ежедневного меню составила как и в первой смене 244руб.85 коп. Масса порции блюд соответствует представленному примерному меню за исключением таких блюд как рыба 80гр.(в примерном меню 100гр.), булочка 75гр., с посыпкой 95гр. (в примерном меню 90гр.,95гр.,100гр.). Но как уже отмечено в пункте 1, у КСП нет оснований принимать представленное десятидневное как приложение к Договору, а данные таблицы 1 указывают на занижение объема блюд по отношению к объемам, рекомендуемым СанПиНом, где основное занижение происходит по каше, являющейся ежедневным блюдом, овощам, хлебу и в отдельные дни – по блюдам из рыбы и мяса.

3. Счет и акт выполненных работ-услуг представлены на сумму 1015637 руб.80 коп. за оказание питания детям 2 смены в количестве 4148 человеко-дней, т.е. для 198 человек (4148/21).

КСП отмечает, что изначально при заключении договора и обосновании начальной цены предметом договора являлось оказание услуг питания для 218 детей. Фактически по итогам 2 смены, как и по итогам 1 смены, питание предоставлено детям в количестве 198 человек, снижение количества почти на 10% (9,1%). Изменения в договор на уменьшение цены договора не произведено, предложения заказчиком об изменении (уменьшении) объема услуг в адрес исполнителя не направлялись.

КСП обращает внимание, что по результатам проведения аукциона в электронной форме, произошло значительное снижение цены на 38,5% и уменьшение стоимости договора в результате снижения фактического количества детей в 1 и 2 смене могло повлиять на качество оказываемых услуг.

Как уже было отмечено в Акте проверки, стоимость питания на 1 ребенка в день исходя из аукционной документации заявлена в размере 361,61 руб.(в т.ч. продукты питания 314 руб.)(3310877,98/2/218/21), стоимость питания исходя из условий заключенного Договора по результатам торгов составляет 222,39 рублей (2036189,71/2/218/21), фактическая стоимость по результатам оказания услуг с учетом фактического количества детей в каждой смене составила 244,85 рублей (2033724,1/2/198(с окр.)/21).

Разница между нормативной стоимостью продуктов питания (314 руб.) и фактической стоимостью питания (244,85руб.) довольно значительная и обеспечение питания с учетом рекомендуемых СанПиНом объемов блюд исходя

из энергетической ценности и калорийности рациона, возможно при снижении исполнителем затрат на приобретение продуктов питания и оплату труда при организации питания. Учитывая, что документы на приобретение продуктов питания и оплату труда работников столовой не представлены, проверить фактическую стоимость питания в размере 244,85 рублей не представляется возможным.

КСП обращает внимание, что в целях осуществления Заказчиком контроля за организацией питания, организуемого по результатам проведения торгов, в аукционной документации, а именно в договоре возможно расширить или конкретизировать права Заказчика по осуществлению контроля за организацией питания, включая предоставление по требованию Заказчика документов на приобретение сертифицированных продуктов питания и затрат на оплату труда работников столовой. А также в качестве обязанности Заказчика определить назначением приказом по лагерю ответственного за осуществление контроля за организацией питания детей в обеденном зале столовой, в том числе за ведение учета фактически питающихся детей лагеря, ежедневное предоставление заявки на питание детей на следующий день (определить сроки предоставления заявки), создание приказом по лагерю бракеражной комиссии (с целью контроля качества приготовляемой пищи), включив в ее состав представителей Заказчика, медицинского работника, представителя Исполнителя, утвердить положение о бракеражной комиссии.

#### **Предложения (рекомендации):**

По результатам проверки в адрес руководителя ДЛЮ «Тимуровец» направлено Представление КСП в составе следующих предложений:

1. обеспечить контроль за объемом и качеством оказываемых услуг по питанию детей при наличии документального сопровождения осуществляемого контроля;
2. обеспечить контроль за исполнением Заказчиком и Исполнителем условий заключенного договора на оказание услуг по организации питания;
3. до размещения аукционной документации на сайте закупок внести изменения в условия договора в части расширения и конкретизации прав Заказчика на осуществление контроля за ходом и качеством оказываемых исполнителем услуг, предусмотрев в том числе предоставление по требованию Заказчика документов на приобретение сертифицированных продуктов питания и проведения бракеража качества приготовленных блюд. (Прим.КСП: в рассмотренном при проверке договора обязанность проведения ежедневного бракеража пищи возложена на исполнителя с участием медицинского персонала, наличие представителя со стороны заказчика в договоре не установлено). Проект договора в составе аукционной документации предлагается согласовать с главным распорядителем бюджетных средств, правовым управлением администрации округа, сектором контрактной службы отдела развития экономики, предпринимательства и торговли администрации округа.

О результатах рассмотрения представления и принятых мерах (с отражением информации по каждому пункту представления и приложением подтверждающих документов) предложено проинформировать Контрольно-счетную палату в срок до **30.10.2020** года. Ответная информация поступила в установленный срок, предложения рассмотрены и приняты к исполнению.