

Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты

_____ /Горбунов Р.В./

«__» _____ 2012 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка структурного подразделения Администрации г. Серпухова

«Комитет по образованию»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Серпухова на 2011 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Серпухова №7 от 07.10.2011г.

Цель контрольного мероприятия

Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ.

Вопросы проверки:

1. Соблюдение порядка ведения реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.
2. Проверка исполнения договоров, указанных в реестре закупок.
3. Проверка соблюдения порядка проведения закупок для муниципальных нужд в части поставки продуктов питания для муниципальных дошкольных образовательных учреждений города Серпухова.
4. Проверка исполнения контрактов на поставку продуктов питания для муниципальных дошкольных образовательных учреждений города Серпухова.

Объект контрольного мероприятия

Структурное подразделение Администрации г. Серпухова «Комитет по образованию».

Проверяемый период

01 января 2011 года – 31 октября 2011 года, включая текущие закупки, осуществляемые в период проведения проверки в форме конкурсов, запросов котировок, аукционов.

Срок проведения контрольного мероприятия

21 ноября 2011 года по 20 марта 2012 года.

Перечень оформленных актов

1. В ходе проверки было выдано три предписания об устранении нарушений:

1.1. Предписание от 08.12.2011г. №21: в нарушение Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

1.2. Предписание № 22 от 08.12.2011г.: договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами оформлены в нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002г. №85.

1.3. Предписание от 20.12.2011 г. №40: накладные на поставку молока ультрапастеризованного обогащенного во втором полугодии 2011 года оформлены с нарушением условий пункта 1 Приложения №2 к муниципальному контракту №61 от 11.07.2011г. «Ассортиментная спецификация и график поставки».

2. В ходе проверки был составлен акт от 20.12.2011г. по фактам создания препятствий сотрудникам Контрольно-счетной палаты города Серпухова в проведении проверки, выразившиеся в непредставлении информации о текущих аукционах, проводимых структурным подразделением Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию».

3. Акт от 29 февраля 2012 года по результатам проверки структурного подразделения Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию». По акту 12,13,14 марта 2012 года представлены письменные пояснения, которые рассмотрены при подготовке настоящего отчета.

Результаты контрольного мероприятия

Общие положения

Основными задачами и видами деятельности Объекта контрольного мероприятия являются:

1. Обеспечение гражданам, проживающими на территории города Серпухова, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных образовательных учреждениях в пределах государственных стандартов;

2. Обеспечение функционирования муниципальных образовательных учреждений на уровне государственных нормативов;

3. Информационно-методическое обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений;

4. Обеспечение бухгалтерского обслуживания МОУ;

5. Защита законных прав и интересов детей, проживающих на территории города Серпухова.

В проверяемый период за финансово-хозяйственную деятельность Структурного подразделения Администрации г. Серпухова «Комитет по образованию» отвечали:

- с 18.10.2010 года по 10.06.2011 года председатель Тимохович Е.В.

- с 11.06.2011 года по настоящий момент и.о. председателя структурного подразделения Администрации города Серпухова «Комитет по образованию» Голанов А.В.

Источниками финансирования расходов на поставку продуктов питания являются средства местного бюджета, а также средства, поступающие от родителей на внебюджетный лицевой счет (счет родительской платы).

В целях обеспечения квалифицированного бухгалтерского учета учреждений образования города Серпухова, а также для содействия в реализации управленческих функций Структурного подразделения Администрации г. Серпухова «Комитет по образованию» создано Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов» (Постановление главы города Серпухова о создании №799 от 13.04.2009г., зарегистрировано в ЕГРЮЛ 15.12.2009г.).

Директором Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов» с 01.09.2009 г. и по настоящий момент является Амриева Т.А.

Ведение бухгалтерского учета по всем детским дошкольным учреждениям и Структурному подразделению Администрации г. Серпухова «Комитет по образованию» осуществляется на основе заключенных двухсторонних договоров на бухгалтерское обслуживание, при этом бухгалтерский учет должен вестись отдельно по каждому обслуживаемому централизованной бухгалтерией учреждению с составлением необходимой отчетности. Согласно заключенному договору на МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов» возложены следующие обязанности:

- ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, включая открытие и ведение лицевых счетов и операций по ним;

- участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей;

- сдачу необходимой налоговой, статистической и иной отчетности;

- консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, а также осуществление всех иных действий, предусмотренных действующей нормативно-правовой базой регулирующей финансово-хозяйственную деятельность образовательных учреждений.

В соответствии с договором право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов, в том числе платежных, находится у Председателя СПА г. Серпухова «Комитет по образованию», второй подписи – у директора МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов».

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1. Финансовое обеспечение

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств за период с 01 января по 31 декабря 2011 года бюджетные ассигнования по статье 340 ОП (питание) составляют 15 864 465,00 рублей. Исполнено за период с 01 января по 31 декабря 2011 года 11 062 162,11 рублей. Неисполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств составляет 4 802 302 рубля 89 копеек.

В ходе проверки сводных ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях за 2011 год установлено, что за период 2011 года сумма начисленной родительской платы за дни посещения составляет 60 968 634,37 рублей, сумма, оплаченная по квитанциям, составляет 61 009 559,20 рублей (приложение №1).

По данным отчета об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, получателя бюджетных средств за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2011 года платные услуги (родительская плата за дни посещения) составляет 59 256 254,29 рублей.

Сумма расхождений между сводными ведомостями по оплаченной родительской плате и отчетом об исполнении бюджета составляет 1 753 304,91 рублей, из нее 141712,15 сумма возврата по кассе, 1611592,76 рублей проценты банка. Проверить правильность начисления процентов банком не предоставляется возможным, в связи с отсутствием в бухгалтерской программе разбивки по банкам.

В ходе проверки было установлено, что в составе родительской платы начислена сумма за пропущенные дни без уважительной причины, фактически непосещаемых 42169 дето - дней за период с января 2011 года по октябрь 2011 года, что составляет 3 500 027,00 рублей полученной родительской платы.

Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2012 года на счете родительской платы составляет 3 504 863,64 рубля.

В целом не использовано на закупку продуктов питания в МДОУ в 2011 году бюджетных средств на сумму 8 307 166,53 рублей.

II. Заключение договоров и выполнение полномочий заказчика при проведении конкурсных процедур и исполнение муниципальных контактов.

1. В ходе проверки соблюдения порядка ведения реестра закупок были выявлены следующие нарушения:

- 1) в нарушение Постановления Главы городского округа Серпухов Московской области от 23 августа 2006 г. №1765 в СПА г.Серпухова «Комитет по образованию» ведется не единый реестр закупок, а два: реестр закупок для муниципальных нужд и реестр закупок продуктов питания для муниципальных нужд.
- 2) в реестре закупок графа 4 «количество закупленной продукции» и графа «5 цена за единицу продукции» заполнены в единичных случаях, по большинству позиций записи отсутствуют.
- 3) в реестре закупок в графе 8 «дата приобретения» по большинству позиций указан только месяц и год поставленной продукции, отсутствует число поставки.
- 4) в реестр закупок за 2011 год внесены закупки ,поставки, выполненные работы осуществленные в 2010 году.
- 5) в реестре закупок даты поставки не соответствуют актам выполненных работ.
- 6) закупки медикаментов в 2011 году производились у ООО «Авиценна» по накладным на отпуск материалов на сторону, в которых отсутствует дата поставки .В реестре закупок не представляется возможным проверить регистрацию поставок медикаментов, типовая межотраслевая форма №М-15 утвержденная Госкомстатом России от 30.10.97 №71а оформлена с нарушениями по применению и заполнению форм.
- 7) все закупки, произведенные в 2011 году за наличный расчет, согласно авансовым отчетам на сумму 214 498 рублей 88 копеек, отсутствуют в реестре закупок.

2. В ходе проверки соблюдения порядка заключения договоров установлено, что согласно реестру закупок в 2011 году было заключено 18 договоров на поставку продуктов питания на общую сумму 1 491 822,74 рублей. Поставки по договорам были произведены в полном объеме. (Приложение №2)

В ходе проверки выявлено, что поставка полуфабрикатов из мяса птицы в образовательные учреждения по договору №93 от 01.07.2011 года была фактически произведена в июне 2011 года. Для легализации фактической поставки в июне 2011 года и отсутствия поставки в июле 2011 года с согласия и.о. председателя СПА г. Серпухова

«Комитет по образованию» Голанова А.В. работниками бухгалтерии, а также медсестрами ДДУ были внесены сведения, исправления в официальные бухгалтерские документы, искажающие их действительное содержание.

Несоответствие данных бухгалтерского учета фактам поставки является нарушением п.3 ст. 1, п.1 ст.9 ФЗ №129-ФЗ.

Другие нарушения по исполнению договоров, указанных в реестре закупок, не выявлены.

3. При проведении проверки соблюдения процедуры закупок сотрудниками Контрольно-счетной палаты было установлено, что в 2011 году СПА г. Серпухов «Комитет по образованию» было заключено 44 муниципальных контракта на поставку продуктов питания для МДОУ. (Приложение №3)

В ходе проверки был проведен анализ эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств по следующим критериям оценки:

- Анализ законности соблюдения процедуры заключения муниципальных контрактов. Проверка порядка расчетов с поставщиками.
- Анализ экономической эффективности произведенных закупок.
- Оценка обоснованности произведенных закупок на предмет их соответствия фактической потребности учреждений.

В ходе проверки было установлено следующие:

1) 18 мая 2011 года было размещено извещение и аукционная документация о проведении открытого аукциона в электронной форме. В срок, установленный законом №94-ФЗ, были рассмотрены заявки претендентов и назван победитель аукциона. **В соответствии с протоколом №0148300045411000073 от 31 мая 2011 года** победителем аукциона была признана ИП Зверева Г.В. 01 июня 2011 года протокол подведения итогов был опубликован на электронной площадке. Однако в сроки, установленные законом, муниципальный контракт не был подписан. В адрес заказчика 19 июня 2011 года единой электронной торговой площадкой было направлено уведомление о том, что в связи с неподписанием контракта аукцион признан несостоявшимся. 19 июня 2011 года электронная площадка по данному контракту была закрыта. Жалоб в Федеральную антимонопольную службу и на электронную площадку по процедуре заключения муниципального контракта направлено не было.

26 сентября 2011г. по неустановленным обстоятельствам электронная площадка была открыта для размещения муниципального контракта. 14.10.2011г. СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» были размещены сведения в реестре муниципальных контрактов на сайте www.zakupki.gov.ru о заключении муниципального контракта №84 от 26 сентября 2011 года с ИП Зверевой Г.В.

В ходе проверки сотрудникам Контрольно-счетной палаты был представлен муниципальный контракт №84 от 13.06.2011 года на поставку мяса говядины и мясных продуктов в образовательные учреждения. В соответствии с полученными письменными объяснениями Тимохович Е.В. фактически муниципальный контракт №84 от 13.06.2011 года был подписан ею (несмотря на истечение срока полномочий 10.06.2011 г.) в январе 2012 года по просьбе Русиновой М.С. Содержание муниципального контракта №84 от 13.06.2011г. не соответствует конкурсной документации, размещенной при проведении открытого аукциона на сайте в части приложения №2 к муниципальному контракту «Ассортиментная спецификация и график поставки».

В связи с изложенным срок подписания муниципального контракта нарушен в соответствии со статьей 41.12 закона №94-ФЗ. Данный муниципальный контракт заключен с нарушением объявленных условий торгов.

Фактически из-за отсутствия поставок муниципальный контракт №84 не был исполнен, дополнительного соглашения о его расторжении представлено не было.

В ходе проверки сотрудникам Контрольно-счетной палаты был представлен муниципальный контракт №86 на поставку мяса говядины бескостной в образовательные учреждения от 26 сентября 2011 года. В пункте 1.3. контракта указано, что он был заключен на основании **протокола №0148300045411000073** от 31 мая 2011 года, однако наименование контракта и приложение №2 к муниципальному контракту «Ассортиментная спецификация и график поставки» не соответствует конкурсной документации, размещенной на сайте при проведении открытого аукциона. Сведения о муниципальном контракте №86 от 26 сентября 2011 года на сайте www.zakupki.gov.ru не размещены. *В соответствии с данными реестра муниципальных контрактов, конкурсных процедур по муниципальному контракту №86 от 26 сентября 2011 года не проводилось, что противоречит статье 301 БК РФ и ст.ст.1,5,9, п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона №94-ФЗ от 21.07.2005г.*

В ходе изучения документов бухгалтерского учета было установлено, что 8 июня 2011 года была произведена разово в один день во все ДДУ поставка мяса. Однако в бухгалтерии отсутствуют накладные на поставку этого мяса 08.06.2011г. Сотрудниками Контрольно-счетной палаты обнаружено, что поставка, произведенная 08.06.2011г. проведена в бухгалтерском учете, оформлена и оплачена по муниципальному контракту №86 от 26.09.2011г. как поставка от 30 сентября 2011 года,

С целью легализации фактической поставки в июне 2011 года и фактического отсутствия поставки в сентябре 2011 года с согласия и.о. председателя Комитета по образованию Голановым А.В. было принято решение внести сведения, исправления,

искажающие их действительное содержание, в официальные документы по учету продуктов питания (накладные) и документы, подтверждающие списание продуктов питания в расход (меню-требования на выдачу продуктов питания). Также с согласия Голанова А.В. работниками бухгалтерии, медсестрами и другими работниками ДДУ были внесены изменения в накладные и меню-требования. Внесение изменений в книги складского учета, которые ведут материально-ответственные лица, не производилось. Полученные поставки были полностью оплачены, в рамках дополнительного соглашения по снижению объемов поставки.

Несоответствие данных бухгалтерского учета фактам поставки является нарушением п.3 ст. 1, п.1 ст.9 ФЗ №129-ФЗ.

2) В ходе проверки структурным подразделением Администрации г. Серпухова «Комитетом по образованию» были представлены копии сертификатов открытого ключа электронной цифровой подписи (ЭЦП) № 1В 42 6А на и.о. председателя Тимохович Елену Владимировну и № 8А 3Е 25 на и.о. председателя Голанова Андрея Владимировича. Срок действия сертификата Голанова А.В. с 21.06.2011 года и по настоящее время, следовательно, все контракты подписанные в период с 11.06.2011г. по 21.06.2011г. подписаны ЭЦП неуполномоченного лица Тимохович Е.В. В указанный период были подписаны муниципальные контракты №50 от 20.06.2011г. (или 14.06.2011г.- в соответствии с данными сайта www.zakupki.gov.ru.) и №66 от 22.06.2011г. Данные действия являются нарушением статьи 53 ГК РФ.

3) В ходе проверки установлено, что с января по июнь 2011 года Структурное подразделение Администрации города Серпухова «Комитет по образованию» не предоставляло в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведений о заключенных муниципальных контрактах в первом полугодии 2011 года, а также об изменениях и расторжениях. Во втором полугодии 2011 года данные сведения предоставлялись не своевременно - с нарушением сроков, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №94-ФЗ. Сведения об исполнении и расторжении муниципальных договоров, заключенных на второе полугодие 2011 года по состоянию на 22 февраля 2012 года также не были предоставлены.

Непредставление или несвоевременное представление сведений о муниципальном контракте в уполномоченный орган по ведению реестра контрактов является нарушением статьи 18 Федерального закона №94-ФЗ.

4) В ходе проверки установлено, что в 2011 году при исполнении муниципальных контрактов было допущено увеличение объема поставок по контрактам и цены контракта

по дополнительным соглашениям без проведения дополнительных процедур заключения контрактов:

- цена муниципального контракта №17 от 11.01.2011 года была увеличена на 512862,80 рублей;
- цена муниципального контракта №20 от 11.01.2011г. была увеличена на 566339,00 рублей, фактически поставка произошла с увеличением цена на 298049,29 рублей;
- цена муниципального контракта №24 от 11.01.2011г. была увеличена на 227092,00 рублей;
- цена муниципального контракта №30 от 10.02.2011г. была увеличена на 153247,00 рублей;
- цена муниципального контракта №60 от 11.07.2011г. была увеличена на 78314,00 рублей, фактически увеличение цены не произошло по причине отсутствия полной поставки по контракту;
- цена муниципального контракта №61 от 11.07.2011г. была увеличена на 376496,36 рублей, фактически увеличение цены не произошло по причине отсутствия полной поставки по контракту;
- цена муниципального контракта №69 от 11.07.2011г. была увеличена на 173153,00 рублей, фактически увеличение цены не произошло по причине отсутствия полной поставки по контракту;
- цена муниципального контракта №65 от 11.07.2011г. была увеличена на 95441,97 рублей.

В соответствии с частью 4.1 статьи 9 Закона о размещении заказов цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2.1 части 2 статьи 55 и частями 4.2, 6, 6.2 - 6.4 статьи 9 Закона о размещении заказов №94-ФЗ.

Таким образом, увеличение заказчиком цены Контракта в ходе исполнения государственного контракта является нарушением части 4.1 статьи 9 Закона о размещении заказов №94-ФЗ, которое повлекло дополнительное расходование средств из местного бюджета на сумму 1 286 693,06 рублей.

5) В связи с неполным анализом цен на продукты питания при установлении начальной (максимальной) цены контракта произошло завышение первоначальной цены муниципальных контрактов, что повлекло неэффективное расходование средств на сумму 8 093 282,12 рублей по статистическим данным (сумма минимальной экономии) и 11 059 210,24 рубля с учетом других источников данных (сумма максимальной экономии). (Приложение №4)

Данное обстоятельство свидетельствует о недостаточном уровне системы внутреннего контроля и экономического анализа в Структурном подразделении Администрации города Серпухова «Комитет по образованию».

6) В Структурном подразделении Администрации г. Серпухова «Комитет по образованию» не осуществляется контроль за соблюдением в детских дошкольных учреждениях «Примерного 20-ти дневного меню», соблюдением норм СанПиН 2.4.1.2660-10 и СанПиН 2.4.5.2409-08 в части норм питания, соблюдением технологических карт. Расход продуктов питания в меню-требовании производится в нарушение технологических карт на приготовление блюд, что влечет неправильное и неконтролируемое списание продуктов питания. (Приложение №5)

7) Фактический объем потребления продуктов питания детьми в детских дошкольных учреждениях не соответствует 20-ти дневному меню и нормам СанПиН 2.4.1.2660-10 и СанПиН 2.4.5.2409-08.

8) В дошкольных учреждениях не производится ежедневный расчет стоимости питания сотрудников по меню, а также отсутствует контроль со стороны Структурного подразделения Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» за соблюдением нормы расхода бюджетных средств на питание сотрудников. (Приложение №6,7)

9) При единстве оплаты стоимости дето-дня по всей сети детских дошкольных учреждений распределение ассортимента продуктов питания по детским дошкольным учреждениям производится неравномерно, без учета фактического объема потребления. Перерасчета родительской платы по сети МДОУ не производилось. (Приложение №8)

10) Контроль за остатками в кладовой осуществляется с нарушением Приказа Минфина России от 13.06.1995г. № 49. В соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 в учреждениях ежегодно должна производиться инвентаризация продуктов питания в кладовой. В 2011 году было проведено 16 сверок остатков в кладовой с данными бухгалтерского учета. Были проведены инвентаризации в детских дошкольных учреждениях № №2, 31, 41, 10, 1, 48, 39, 5, 34, 50, 49, 26, 28, 44, ПГ «Центр детства», ПГ «Радость». В остальных детских дошкольных учреждениях инвентаризации не проводились.

II Исполнение муниципальных контрактов.

В ходе проверки было установлено следующее:

1. При заключении контракта в приложениях указываются следующие существенные условия: периодичность поставки, время поставки и ассортимент поставки по каждому муниципальному контракту.

При анализе исполнения муниципального контракта по ассортименту поставки продуктов питания выявлено расхождение в фактических поставках от планируемых, что является нарушением условий муниципального контракта (приложение №9).

Претензий к поставщикам со стороны СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» не направлялись и санкции не применялись.

2. При проверке установлено, что поставки продуктов питания осуществлялись с нарушением потребительских свойств. Частью 6.7 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ установлено, что при исполнении контракта по согласованию заказчика с поставщиком допускается поставка товара, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которого являются улучшенными по сравнению с таким качеством и такими характеристиками товара, указанными в контракте. В этом случае в реестр контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, вносятся сведения об изменении условий контракта. В соответствии с пунктом 5 Обзора разъяснений законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд (подготовлен Управлением контроля размещения государственного заказа ФАС России, ноябрь 2011 года) Закон №94-ФЗ допускает возможность, при условии согласия заказчика, изменения условий контракта, в части согласования поставки товара с улучшенными характеристиками и качеством. При этом критерии определения лучших характеристик и качества товара Законом не установлены, в связи с чем заказчик самостоятельно определяет и согласовывает исполнителю по контракту такие критерии. При исполнении контракта одностороннее изменение поставщиком технических характеристик и качества товара не допускается.

Так были выявлены поставки с потребительскими свойствами, отличающимися от указанных в муниципальных контрактах. (Приложение №10) Дополнительных соглашений об изменении потребительских свойств товаров не заключалось. **Следовательно, поставщиками были односторонне изменены технические характеристики и качество товара по муниципальным контрактам №20 от 11.01.2011г., №61 от 11.07.2011г., №25 от 20.01.2011г., №37 от 26.04.2011г., №48 от 04.07.2011г.**

Несмотря на нарушения условий контрактов и СанПиН, претензий к поставщикам со стороны СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» не направлялись и санкции не применялись.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в **2011 году производилась поставка товара с ухудшением технических характеристик:**

- согласно имеющимся сертификатам соответствия во втором полугодии 2011 по муниципальному контракту № 62 от 05.07.2011г., заключенному с ИП Зверевой Г.В., и данным выездных проверок детских дошкольных учреждений в первом полугодии 2012 года была произведена поставка масла подсолнечного, несоответствующего ГОСТу по характеристикам, указанным в муниципальном контракте.

Масло подсолнечное по контракту	Фактическая поставка
Масло подсолнечное ДП. Масло подсолнечное рафинированное, дезодорированное, сорта «Премиум» с маркировкой «для детского питания». По ГОСТ Р 52465	Масло подсолнечное "Кубанская семечка" Масло подсолнечное "Живое золото" Масло подсолнечное "Южный дар". Не имеют пометки «для детского питания» и указания на изготовление из сорта «Премиум»

- поставка сахарного песка во втором полугодии 2011-го года и в первом полугодии 2012 года преимущественно осуществлялась в таре 50 кг., хотя согласно заключенному муниципальному контракту упаковка должна быть 2-5 кг.

- во втором полугодии 2011 года производилась поставка томат-пасты импортного производства и не соответствующей ГОСТ 3343-89;

- по муниципальным контрактам №25 от 20.01.2011г., №37 от 26.04.2011г. и №48 от 04.07.2011г. была произведена поставка в нарушения ассортиментной спецификации вместо фасоли белой фасоль красная;

- по муниципальному контракту №20 от 11.01.2011 г. в нарушения ассортиментной спецификации была произведена поставка творожного продукта вместо творога 9%;

- по муниципальному контракту №61 от 11.07.2011 г. в нарушения ассортиментной спецификации была произведена поставка молока стерилизованного 3,5% вместо молока ультрапастеризованного обогащенного 2,5-3,2%;

- в первом полугодии 2012 года по муниципальному контракту №6 от 27.12.2011г. в детские дошкольные учреждения в нарушение норм СанПиН 2.4.1.2660-10 производится поставка печени говяжьей со сроком хранения 1 год (по СанПиН срок хранения не должен превышать 6 месяцев);

- в первом полугодии 2012 года по муниципальному контракту №12 от 03.01.2012г. поставки производятся не в полном объеме (нарушения устранены);

- в первом полугодии 2012 года по муниципальному контракту №3 от 03.01.2012г. поставки производятся с нарушением ассортиментной спецификации.

Несмотря на нарушения норм СанПиН 2.4.1.2660-10, претензий к поставщикам ИП Зверевой Г.В., ИП Заренковой Л.Н. со стороны СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» не направлялись и санкции не применялись.

3. В ходе проверки выявлены нарушения в графике поставки у следующих поставщиков:

- ИП Щербаков Д.А. (поставки должны осуществляться 5 раз в неделю, фактически осуществляется 3 раза в неделю);

- ИП Зверева Г.В. (поставка цыплят-бройлеров должны осуществляться 2 раза в неделю, фактически - 1 раз в неделю, поставка чая и приправ должна осуществляться 2 раза в месяц, фактически - 1 раз в месяц);

- ООО «Адрия» (поставка должна осуществляться 2 раза в неделю, фактически 1 раз в неделю);

4. В связи с нарушением объемов поставки во втором полугодии 2011 года по муниципальному контракту №61 от 11.07.2011г. по невыясненным причинам (письмо СПА г. Серпухова «Комитет по образованию от 14.12.2011г. №01-09/1767) в декабре 2011 года была произведена поставка биоюгурта обогащенного питьевого в объеме 30% всего объема за полугодие. В связи с чем неэффективное использование бюджетных и внебюджетных средств в размере стоимости увеличенного объема потребления биоюгурта в декабре 2011 года в соответствии с нормой СанПиН 2.4.1.2660-10 составила **469179,00 (Четыреста шестьдесят девять тысяч сто семьдесят девять) рублей.** (Приложение № 11)

Претензий к поставщикам со стороны СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» не направлялись и санкции не применялись.

5. В соответствии с пунктом 1 Приложения №2 к муниципальному контракту №61 от 11.07.2011г. и пунктом 1 приложения №2 к муниципальному контракту №3 от 03.01.2012 от «Ассортиментная спецификация и график поставки» в товарно-транспортной накладной на поставку молока ультрапастеризованного обогащенного должны быть внесены сведения «...о декларации о соответствии или сертификате соответствия».

В период действия муниципального контракта все накладные были оформлены в нарушение данного требования. В ходе проверки вручено предписание от 20.12.2011 г. №40, об устранении данного нарушения. Данное предписание не было исполнено. В адрес Контрольно-счетной палаты было направлено разъяснение, что СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» не считает данное требование существенным и подлежащим исполнению поставщиком. В соответствии с частью 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение существенных условий контракта по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается.

Невыполнение требований к предоставлению товарно-транспортной накладной является нарушением условий заключенного муниципального контракта.

После вручения акта по результатам проверки СПА г.Серпухов «Комитет по образованию» было направлено письмо в адрес ИП Щербакова Д.А с требованием о необходимости соблюдения формы товарно-транспортной накладной.

6. В соответствии с пунктом 2 Постановления Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. №78 установлено, что ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам первичной учетной документации юридическими лицами всех форм собственности, являющимися отправителями и получателями грузов, перевозимых автомобильным транспортом. Следовательно, приемка продуктов питания должна была осуществляться на основании накладной, оформленной по форме «Товарно-транспортная накладная Т-1».

В ходе проверки установлено, что при отгрузке продуктов питания поставщиками ИП Щербаковым Д.А., ИП Зверевой Г.В., ИП Сониной С.В., ОАО «Серпуховхлебопродукт», ИП Камаловой Е.В. производилось оформление накладных в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. №78. Данные накладные были приняты к учету, претензий от СПА г.Серпухова «Комитет по образованию» в адрес поставщиков не направлялись и санкции не применялись. Претензий к поставщику со стороны СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» не направлялись и санкции не применялись.

7. В ходе проверки установлено, что во 2 полугодии 2011 года был заключен с ИП Сониной С.В. муниципальный контракт №98 от 02.12.2011г. на поставку в декабре 2011 года говядины тушеной. Согласно заключенному контракту, объем поставки говядины тушеной составлял 1410 кг. по цене 160,36 рублей. Недопоставка по данному контракту составила 423,04 кг.

12 декабря 2011 года был заключен договор №148 с ИП Сониной С.В. на поставку в декабре 2011 года говядины тушеной в объеме 422,84 кг. по цене 236,39 рублей.

Таким образом, в связи с недопоставкой по муниципальному контракту №98 от 02.12.2011г. и заключением договора №148 от 12.12.2011г. по более высокой цене были неэффективно использованы средства местного бюджета, что привело к дополнительному расходованию бюджетных средств на сумму 32148,53 рубля.

8. В ходе проверки было установлено искажение данных бухгалтерского учета по муниципальному контракту №20 от 11.01.2011 г., заключенному с ИП Щербаковым Д.А. При сличении книг складского учета с данными бухгалтерского учета установлено, что поставка продуктов питания на общую сумму 92561,23 рублей (в ценах 1 полугодия 2011

года), включенных в акт поставки за июнь 2011 года, фактически производилась в июле 2011 года без заключения договора или муниципального контракта. Во втором полугодии 2011 года по заключенному муниципальному контракту на аналогичные продукты питания произошло снижение цен.

Увеличение объемов поставки в 1 полугодии 2011 года привело к дополнительному расходованию бюджетных средств на сумму 23573,86 рублей. (Разница между суммой поставленных продуктов по ценам 2 полугодия по отношению к ценам 1 полугодия).

9. В ходе проверки было установлено завышение объемов поставки продуктов питания, указанных в актах поставки, по сравнению с фактическими поставками. Так было установлено, что:

- по муниципальному контракту №24 от 11.01.2011г., заключенному с ИП Зверевой Г.В. в феврале 2011 года, согласно накладным была произведена поставка тушек цыплят в объеме 1946,12 кг, на общую сумму 262726,39 рублей, а в акте поставки указан объем 2333,74 кг. на общую сумму 315055,48 рублей. Общая стоимость завышенного объема составила 52329,09 рублей.

- по муниципальному контракту №26 от 11.01.2011г., заключенному с ИП Зверевой Г.В. в феврале 2011 года, согласно накладным была произведена поставка крупы гречневой в объеме 279,5 кг, на общую сумму 23589,80 рублей, а в акте поставки указан объем 365,660 на общую сумму 30860,71 рублей. Общая стоимость завышенного объема составила 7270,91 рублей.

Общая сумма необоснованно завышенного объема поставки продуктов питания составила 59600,00 рублей. Оплата завышенного объема была произведена частично на сумму 4074,10 рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Реестр закупок ведется с нарушением статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, реестр закупок содержит не полные сведения о заключенных договорах. Форма реестра закупок не соответствует форме, утвержденной Постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 23 августа 2006 г. N 17 65 «Об утверждении Порядка ведения реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов».

2. В 2011 году Структурным подразделением Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» **неэффективно использованы средства местного бюджета:**

- в связи с завышением первоначальной цены муниципальных контрактов установлено неэффективное расходование средств на сумму 8 093 282,12 рублей по

статистическим данным (сумма минимальной экономии) и 11 059 210,24 рубля с учетом других источников данных (сумма максимальной экономии);

- в связи с увеличением объема потребления биоогурта в декабре 2011 год в нарушение норм СанПиН 2.4.1.2660-10, вследствие недостаточного контроля за равномерностью поставок во втором полугодии 2011 года, установлено неэффективное расходование средств на сумму 469 179,00 (Четыреста шестьдесят девять тысяч сто семьдесят девять) рублей.

- в связи с завышением объема поставки в 1 полугодии 2011 года в нарушение части 4.1. ст. 9 ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ по муниципальному контракту №20 от 11.01.2011г. установлено неэффективное расходование средств в сумме разницы в стоимости продуктов питания в ценах 2 полугодия 2011 г. по отношению к цене 1 полугодия 2011г. в размере 23573,86 рублей;

- в связи с недопоставкой по муниципальному контракту №98 от 02.12.2011г. и заключением договора №148 от 12.12.2011г. по более высокой цене установлено неэффективное расходование средств на сумму 32148,53 рубля;

- в связи с перерасходом затрат на питание персонала в целом по сети детских дошкольных учреждений установлено неэффективное расходование средств на общую сумму 295177,55 рублей (Двести девяносто пять тысяч сто семьдесят семь рублей 55 копеек).

3. В ходе проверки выявленные остатки скоропортящихся продуктов питания по состоянию на 11.01.2011г., которые не могли быть использованы в питании на сумму 103562,16 рублей (Сто три тысячи пятьсот шестьдесят два рубля 16 копеек) (Приложение №12);

4. В ходе проверки выявлено необоснованное завышение данных об объемах поставки продуктов питания, указанных в актах поставки, по сравнению с фактическими поставками, по муниципальным контрактам №24 и № 26 от 11.01.2011г. в феврале 2011 года на сумму 59600,00 рублей.

5. В 2011 году, в связи с неправильным расчетом объемов поставок по муниципальным контрактам и договорам, произошло невыполнение норм потребления продуктов питания, в соответствии с нормами СанПиН 2.4.1.2660-10 и общей численностью питающихся, в ценах заключенных контрактов, на общую сумму 10772828,53 (Десять миллионов семьсот семьдесят две тысячи восемьсот двадцать восемь рублей 53 копейки) рублей. (Приложение №13) При этом в ходе проверки установлено, что СПА г.Серпухова «Комитет по образованию» имел возможность выполнить нормы

потребления продуктов питания в МДОУ, так как сумма неизрасходованных бюджетных ассигнований составила 8 307 166,53 рублей.

4. Увеличение заказчиком цены муниципальных контрактов №№17, 20, 24 от 11.01.2011г., №30 от 10.02.2011г. и №№60,61,69,65 от 11.07.2011г является нарушением части 4.1 статьи 9 Закона о размещении заказов. Данное нарушение повлекло дополнительное расходование средств из местного бюджета на закупку продуктов питания по соглашениям, заключенным без проведения процедур заключения контракта, на сумму 1 286 693,06 рублей.

5. В нарушение ст. 18 ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ при опубликовании сведений о 44-х заключенных муниципальных контрактах и при исполнении муниципальных контрактов выявлены нарушения: непредставление или несвоевременное предоставление сведений о контракте.

6. При ведении бухгалтерского учета в бухгалтерские документы вносились сведения, исправления, искажающие их действительное содержание в нарушение Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. В Структурном подразделении Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» в 2011 году отсутствовал контроль за поставками продуктов питания в детские дошкольные учреждения. Поставки продуктов питания осуществлялись с нарушением потребительских свойств, в том числе с нарушением требований СанПиН.

8. В связи с отсутствием контроля за соответствием поставляемых продуктов ассортиментной спецификации к муниципальному контракту установлено дополнительное расходование средств:

- по маслу подсолнечному - 163674,11 рублей (Сто шестьдесят три тысячи шестьсот семьдесят четыре рубля 11 копеек).

9. Расчетный объем продуктов питания по муниципальным контрактам и договорам не соответствует фактическому потреблению.

10. Отдельными поставщиками график поставки выполняется с нарушениями, которые позволяют поставщику снизить затраты на поставку продуктов питания. Несоблюдение сроков и времени поставок в соответствии с частью 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ является изменением существенных условий контракта.

11. В нарушение Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с согласия и.о. председателя СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» Голанова А.В. работниками бухгалтерии, а также медсестрами и другими работниками ДДУ были внесены сведения, исправления, искажающие их действительное содержание, в

официальные документы по учету продуктов питания (накладные) и документы, подтверждающие списание продуктов питания в расход (меню-требования на выдачу продуктов питания) по договору №93 от 01.07.2011г.

12. В нарушение Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с согласия и.о. председателя СПА г. Серпухова «Комитет по образованию» Голанова А.В. работниками бухгалтерии, а также медсестрами и другими работниками ДДУ были внесены сведения, исправления, искажающие их действительное содержание, в официальные документы по учету продуктов питания (накладные) и документы, подтверждающие списание продуктов питания в расход (меню-требования на выдачу продуктов питания) по муниципальному контракту №86 от 26.09.2011г., заключенному с нарушением ст.ст.1,5,9, п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона №94-ФЗ от 21.07.2005г.

13. Инвентаризации продуктов питания в кладовых в детских дошкольных учреждениях проводятся с нарушением Приказа Минфина России от 13.06.1995г. № 49.

14. При единстве оплаты стоимости дето-дня по всей сети детских дошкольных учреждений распределение ассортимента продуктов питания по детским дошкольным учреждениям производится неравномерно, без учета фактического объема потребления. Перерасчета родительской платы по сети МДОУ не производилось.

15. МУ «ЦБ УО г.о.Серпухов» принимаются к бухгалтерскому учету накладные от поставщиков ИП Щербакова Д.А., ИП Зверевой Г.В., ИП Сониной С.В., ОАО «Серпуховхлебопродукт», ИП Камаловой Е.В., оформленные с нарушением Постановления Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. №78.

После вручения акта по результатам проверки СПА г.Серпухов «Комитет по образованию» были направлены письма в адрес ИП Сониной С.В., ИП Зверевой Г.В., ИП Щербакова Д.А., ИП Ивановой Е.А., ОАО «Серпуховхлеб» с требованием о необходимости соблюдения формы товарно-транспортной накладной.

17. Несоответствие количества приготавливаемых порций количеству фактического наличия детей, указанному в таблице посещения влечет перерасход списания продуктов питания в среднем на 800,00 рублей за один дето-день исходя из выборочной оценки.(Приложение №5)

Предложения:

1. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» более качественно проводить анализ цен на продукты питания для установления начальной (максимальной) цены муниципального контракта или договора. При анализе использовать еженедельно обновляющиеся данные сайта в сети Интернет www.gsk.ru.

2. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» организовать систему контроля за исполнением ассортиментных спецификаций к заключенным муниципальным контрактам и договорам в части выполнения объемов поставок, ассортимента, фасовки и графика поставки.

3. Не допускать искажения данных бухгалтерского учета и актов поставок продуктов питания при отражении первичных документов на поставку продуктов питания. По каждому факту искажения проводить служебную проверку.

4. Работникам МДОУ, отвечающим за приемку продуктов питания, производить приемку товара только в соответствии с перевозочными документами и требованиями ассортиментной спецификации к заключенным муниципальным контрактам и договорам.

5. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» при расчете объемов поставок по муниципальным контрактам и договорам учитывать фактическую потребность в продуктах питания в соответствии с численностью детей, посещающих МДОУ, питающихся сотрудников и школьников прогимназий «Радость» и «Центр детства» и норма СанПиН.

6. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» обеспечить осуществление систематического контроля за сохранностью продуктов питания в кладовых в соответствии с действующим законодательством и за соответствием объема заявок фактическому потреблению скоропортящихся продуктов питания в конце декабря каждого года.

7. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» осуществлять своевременное предоставление в уполномоченный орган по ведению реестра муниципальных контрактов сведений о заключении и изменении муниципальных контрактов.

8. Работникам МДОУ, отвечающим за приемку и сохранность продуктов питания, осуществлять контроль за сроком реализации продуктов.

9. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» осуществлять контроль за соответствием затрат на питания сотрудников МДОУ выделенной сумме бюджетных средств на эти цели.

10. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» осуществлять контроль за исполнением заключенных договоров и муниципальных контрактов в полном объеме и с соблюдением всех существенных условий. Не допускать заключения муниципальных контрактов с нарушением порядка, предусмотренного Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и

муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

11. С целью увеличения объема поступления средств родительской платы Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» целесообразно проработать вопрос о снижении размера комиссии, взимаемой за перевод денежных средств на внебюджетный счет (счет родительской платы).

12. В соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов в детские дошкольные учреждения во 2-м полугодии 2011 года поставлялось и будет поставляться в 1-м полугодии 2012 года молоко ультрапастеризованное обогаченное.

В соответствии с нормами СанПиН 2.4.1.2660-10 в дошкольные учреждения может поставляться только пастеризованное, стерилизованное, либо сухое молоко жирностью 2,5% или 3,2 %. Употребление ультрапастеризованного обогаченного молока в детском питании в соответствии с нормами СанПиН 2.4.1.2660-10 не предусмотрено.

В соответствии с проведенным анализом цен на данные виды молока, было установлено, что цена пастеризованного молока ниже цены ультрапастеризованного и стерилизованного. В случае закупки пастеризованного молока затраты на закупку молока могут быть снижены в среднем 27,5 %. Пастеризованное молоко поставлялось ранее до 2 полугодия 2011 года во все МДОУ. (Приложение №14)

В соответствии с проведенным анализом цен на кисломолочные продукты, было установлено, что цена кефир и ряженку ниже цены биоiogурта в среднем на 27,5 %. Кефир и ряженка поставлялись ранее до 2 полугодия 2011 года во все МДОУ.

С целью обеспечения норм потребления и снижения затрат проработать вопрос о расширении ассортимента закупаемых кисломолочных продуктов.

13. Производить закупку продуктов питания в течение года поквартально с учетом их сезонной стоимости.

14. Разработать единое меню для всех детских дошкольных учреждений с учетом норм СанПиН и потребления фактического ассортимента продуктов питания.

15. Для обеспечения равномерности распределения объемов продуктов питания между МДОУ структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» ежемесячно производить анализ достаточности потребления продуктов питания в соответствии с установленными нормами по всем ДДУ.

16. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» и МДОУ внести соответствующее изменение в договоры на бухгалтерское обслуживание с указанием обязанности МУ «ЦБ УО г.о. Серпухов».

17. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» внести в заключаемые муниципальные контакты и договоры условия,

регулирующие порядок подачи заявок поставщику.

18. Структурному подразделению Администрации г.Серпухова «Комитет по образованию» внести в заключаемые муниципальные контакты и договоры требования к оформлению документов на поставку (товарная накладная, товарно-транспортная накладная и т.п.) с указанием нормативно-правового акта в соответствии с которым они должны быть оформлены.

19. Для ведения бухгалтерского учета в соответствии с новыми нормативными документами рекомендуется применять программный продукт 1С «Бухгалтерия бюджетного учреждения 8». Данная программа позволяет вести учет в разрезе видов деятельности, в разрезе учреждений, в разрезе видов поступающих средств.