

АКТ

проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения - детский сад «Ромашка» Тукаевского муниципального района Республики Татарстан.

от 20 октября 2017 г.

Проверка проведена председателем Контрольно-счетной палаты Тукаевского муниципального района Парамонычевой Н.Ф., с участием главного специалиста Финансово-бюджетной палаты Муллаяновой З.Х.

Объектом анализа и проверки является порядок соблюдения закупок отдельных видов продуктов питания, приобретаемых образовательными учреждениями Тукаевского муниципального района на основании заключенных муниципальных контрактов и договоров. **И. На 1 полугодие 2017 года по результатам аукциона в электронной форме заключены муниципальные контракты** на поставку в дошкольные учреждения района, в том числе в Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения - детский сад «Ромашка»(далее МБДОУ «Ромашка») следующих продуктов:

№ п/п	Дата и № контракта	Наименование продукта	Поставщик	Кол-во (кг.)	Сумма по контракту (в руб.)	Кол-во факт. (кг.)	Сумма к оплате по контракту (в руб.)	Оплата по контракту (в руб.)	Задолженность (-Д,+К)
1.	07.12.2016 г. №2016.59344 <i>-по дополнит. договору</i>	Мясо (говядина)	КФХ Файзуллин Р.Г.	350	69937,0	350	69937,0	69937,0	-
						60	13140,0	13140,0	-
2.	09.01.2017 г. № 2016.77154 <i>-без договора</i> <i>-без договора</i>	Хлебобулочные изделия (в шт.): 1) хлеб пшеничный 2) Хлеб ржано-пшеничный	ООО «Сарман икмэге»		28414,0		23772,12	23993,97	-221,85
				1000	19870,0	990	19671,30	-	+198,0
				400	8544,0	192	4101,12	-	+44,0
3.	27.12.2016 г. № 2016.70804 <i>-без договора</i> <i>без договора</i>	Молочные продукты: 1) молоко 2,5% 900г. 2) ряженка 2,5%, (500 г. п/з упак.) 3) кефир обезжирен. (0,5 л.упаковка)	ООО УК «Просто молоко»		121988,0		109291,0	115643,5	-
				2000	78420,0	2000	78420,0	78420,0	6352,5
				-	-	197	7724,37	-	-
				1400	43568,0	992	30871,04	30590,96	+7724,37
					40	1204,80	-	+1204,80	
4.	№ 2016.74477	1)масло сливочное	ООО УК «Просто молоко»	140	51856,0	125,07	46328,15	50198,05	-3869,9
5.	29.12.2015 г. 2016.74152 <i>-без договора</i>	1) сметана 15%, 500г.	ООО УК «Просто молоко»	90	5932,80	90	5932,80	5932,80	-
				-	-	7	461,44	-	+461,44
6.	29.12.2016г. № 2016.70537	1) сыр 45%	ООО УК «Просто молоко»	40	54958,0	34,798	52924,37	54958,40	-
					15640,0		13606,37		2034,03

	-без договора	2)творог 5%,кг. (упаковка по 250г.)		150	39318,0	150 52,5	39318,0 13761,30	-	+13761,30
7.	17.12.2016 г. № 2015.62186	Овоши: 1) картофель 2) капуста 3) лук 4) морковь 5) свекла	ООО «Нива»	2402	31894,96	2006,1	26891,53	25307,09	+1584,44
	-без договора			1200 600 200 200 202 -	16464,0 8112,0 2500,0 2500,0 2318,96 -	1123,5 337,3 174,6 193,3 202 51,6	15414,42 4560,30 2182,50 2416,25 2318,06 592,37	-	+592,37
8.	23.12.2016 г. № 2016.68126	Куриное мясо (тушки цыплят-бройлеров)	ООО «КазанСнаб»	200	27462,0	200	27462,0	27462,0	-
10.	20.12.2016 г. № 2016.62257	Фрукты: 1) яблоки 2) апельсины 3) бананы 4) груши	ООО «Нива»	1200	68931,0	688,9	41193,31	41193,31	-
				300 300 300 300	11700,0 17250,0 15981,0 24000,0	175,5 193,3 178,0 171,9	6844,50 11114,75 9482,06 13752,0		
11.	14.12.2016 г. № 2016.61019	Крупы: 1) Рис 2) ячневая 3) пшено 4) крупа из пшеницы 5) крупа гречневая 6) овсяные хлопья 7) манная 8) перловая 9) горох	ООО «Нива»	470	16000	275	9404,50	9494,50	-90,0
	-без договора			80 50 50 50 100 40 40 10 -	3360,0 905,0 1000,0 905,0 6300,0 960,0 1040,0 180,0 -	65 25 30 20 50 20 35 10 5	2730,0 452,50 600,0 362,0 3150,0 480,0 910,0 180,0 90,0	-	+90,0
12.	12.01.2016 г. № 2016.68247	Рыба минтай, свежемороженая	ООО «КазанСнаб»	160	20648,0	160	20648,0	20648,0	-
13.	20.12.2016 г. № 2016.65201	Яйцо куриное 1 категории	ООО «Тоledo-M»	2000	11220,0	2000	11220,0	11220,0	-

Проверкой установлено:

1. Потребность в продуктах питания МБДОУ «Ромашка» формируется без учета санитарно-эпидемиологических норм и обоснованных расчетов. Так, по заключенным на 1 полугодие 2017 года муниципальным контрактам не выбраны продукты питания по 21 позиции на общую сумму 64236,14 рублей, в том числе:

- хлеб пшеничный 10 шт. на сумму 198,70 рублей;
- хлеб ржано-пшеничный 208 шт. на сумму 4442,88 рублей;
- ряженка 2,5% по 500 г. 408 шт. на сумму 12696,96 рублей;
- масло сливочное 14,924 кг. на сумму 5527,85 рублей;

6.	Масло сливочное, кг.	140	51856,0	125,0 76	46328,15	14,92	5527,85	14,924	5527,85	-
7.	Сыр 45%, кг.	40	15640,0	34,79 8	13606,37	5,2	2034,02	5,2	2033,63	+0,39
	Творог 5%, кг.	150	39318,0	150	39318,0	-	-	-	-	-
8.	Сметана 15%	90	5932,80	90	5932,80	23	725,12	-	-	+725,12
9.	Овощи, кг.	2402	31894,96	2030, 7	26891,53	472,5 1	6587,87	371,3	5003,43	+1584,44
10	Куриное мясо, кг.	200	27462,0	200	27462,0	-	-	-	-	-
11	Фрукты, кг.	1200	68931,0	718,7	41193,31	481,1	27737,69	481,3	27737,69	-
12	Крупы, кг.	470	16000,0	275	9404,50	205	6505,50	195	6595,50	-90,0
13	Рыба минтай, кг.	160	20648,0	160	20648,0	-	-	-	-	-
14	Яйцо куриное, шт	2000	11220,0	2000	11220,0	-	-	-	-	-
	Итого по контрактам:		509241,7 6		445005,1 2		66235,06		64236,64	+ 1998,42

Всего по контрактам следовало поставить продуктов на сумму 509241,76 рублей, фактически получено на сумму 445005,12 рублей. Подготовлены документы для исполнения и расторжения контрактов на сумму 66235,06 рублей, следовало 64236,64 рублей, разница составила 1998,42 рублей (дебетовая – 311,53 рублей, кредитовая – 2309,95 рублей).

1) Контракт № 2016.59344 по мясу (говядина) исполнен в полном объеме уже в марте месяце. По дополнительному договору б/н от 17.05.2017 г. (поставщик КФХ Файзуллин Р.Г.) поставлено и оплачено 60 кг. мяса (говядина) на сумму 13140,0 рублей.

2) Контракт № 2016.77505 на хлеб пшеничный не исполнен на сумму 199,0 рублей, хлеб ржано-пшеничный («Дарницкий») поставлен, меньше на сумму 4442,88 рублей. Оплата произведена больше на 221,85 рублей (дебиторская задолженность).

Кроме того, поставщиком ООО «Сарман икмэге», без договора (до заключения контракта), поставлено 9 шт. хлеба (пшеничный) на сумму 198 рублей и хлеб «Дарницкий» 2 шт. на сумму 44,0 рублей, которые, по данным бухгалтерии, учтены и оплачены по цене контракта (19,87 руб.), фактически они получены по цене 22 рубля (накл. № 2754 от 09.01.2017 г.). Кредиторская задолженность – 242,0 рублей.

3) Контракт № 2016.70804 на поставку молочных продуктов исполнен:
- по молоку 2,5% жирности (900 г.) полностью. Дополнительно (без договора и оплаты) поставлено 197 шт. молока на сумму 7724,3 рублей (кредиторская задолженность);
- ряженка 2,5% получена меньше на 12696,96 рублей (408 шт.);
- кефир обезжиренный - по контракту потребность не заявлена, фактически (по цене контракта), без заключения дополнительного договора, поставлено кефира 40 шт. на сумму 1204,80 рублей (кредиторская задолженность);

Оплата по контракту произведена в сумме 115643,5 рублей, следовало – 109291,04 рублей. Излишне перечислено 6352,51 рублей (дебиторская задолженность), кредиторская задолженность по полученным больше, установленного контрактом количества молочных продуктов, составляет 8929,17 рублей.

4) По контракту № 2016.74477 масло сливочное поставлено меньше на сумму 5527,85 рублей. Оплата произведена в сумме 50198,05 рублей, т.е. больше на 3869,90 рублей (дебиторская задолженность);

5) Контракт № 2016.74152 на поставку сметаны 15%, исполнен и оплачен полностью. По данным бухгалтерии на расторжение необоснованно подготовлены документы на сумму 725,12 рублей (дебиторская задолженность). Дополнительно (без договора и оплаты) поставлено 7 шт. сметаны на сумму 461,44 рублей (кредиторская задолженность);

6) По контракту № 2016.70537 сыр поставлен на 5,202 кг. меньше, но оплачена полная стоимость по контракту, т.е. больше на **2034,0** рублей (дебиторская задолженность). Творог 5%, поставлен полностью, но дополнительно (без договора и оплаты) поставлено 52,5 кг. творога на сумму **13761,30** рублей (кредиторская задолженность);

7) По данным бухгалтерии контракт № 2016.62186 по овощам исполнен и оплачен на сумму 25307,09 рублей (83%). Фактически, овощи поставлены на сумму 26891,53 рублей, не получены все овощи, кроме свеклы. Оплата произведена в сумме 25307,09 рублей или меньше на **1584,44** рублей (кредиторская задолженность). Дополнительно (без договора и оплаты) поставлено 51,6 кг. свеклы на сумму **592,37** рублей (кредиторская задолженность);

8) Контракт № 2016.62257 по фруктам исполнен на сумму 41193,31 рублей (60%), не получено фруктов на сумму 27737,69 рублей. Оплата произведена полностью в сумме 41193,31 рублей;

9) Контракт № 2016.61019 на приобретение круп исполнен всего на 58,8%. Все виды круп (кроме перловой) выбраны не полностью. Получено круп всего на сумму 9404,50 рублей, вместо, предусмотренных контрактом на сумму 16000 рублей. Дополнительно (без договора) поставлено 5 кг. перловой крупы на сумму **90,0** рублей (кредиторская задолженность). Контракт оплачен, с учетом дополнительно поставленной крупы, на сумму 9494,50 рублей. Дебиторская задолженность **90,0** рублей.

На день проверки дебиторская задолженность МБДОУ «Ромашка» по поставленным продуктам в рамках заключенных контрактов (с учетом дополнительно полученных) составляет 12568,29 рублей, кредиторская – 25660,72 рублей.

Кроме того, в нарушение п.9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 на день проверки в Единой информационной системе (ЕИС) не размещены отчеты об исполнении контрактов, несмотря на оплату продуктов в июне-июле месяце (срок 7 рабочих дней), что имеет признаки нарушения части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

Изложенные выше факты свидетельствуют об **отсутствии надлежащего контроля за соблюдением как количественных, так и стоимостных показателей муниципальных контрактов на поставку продуктов питания со стороны контрактного управляющего.** Приказом № 3/2 от 11.01.2016г. по МБДОУ «Ромашка» контрактным управляющим назначена заведующая Гусева Т.В.

Полномочия контрактного управляющего в части подготовки документов на закупки и составления отчета об исполнении фактически переданы на основании договора на бухгалтерское обслуживание МБУ «Центр обслуживания бюджетных и казенных учреждений». Однако договор (соглашение) о передаче полномочий не заключен.

III. Проверено заключение и исполнение договоров на закупку продуктов питания у единственного поставщика (п.4 ч.1.ст.93) по продуктам поставленным вне контрактов:

1) С поставщиком ООО «Нива» заключен договор б/н от 01.01.2017 г. на поставку с 01.01 по 30.06.2017 г. продуктов на общую сумму 19758,0 рублей. По накладным получены продукты не соответствующие количеству, указанному в договоре:

- ✓ кисель – 40 кг. на сумму 2380 рублей, поставлен 30 кг. на сумму 1785 рублей;
- ✓ рожки - вместо 60 кг. на сумму 1355,40 рублей поставлено 65 кг., отсутствует дополнительный договор на 5 кг на сумму 112,95 рублей;
- ✓ вермишель - по договору 40 кг. на сумму 912,0 рублей, поставлено по накладным всего 70 кг., на сумму 1597,60 рублей (из них 50 кг. по цене 20,80 руб., 20 кг. – 20,88 руб.). Отсутствует договор на сумму 685,60 рублей;
- ✓ повидло – 30 кг. на сумму 1935,0 рублей, поставлено всего 12,6 кг. на сумму 812,70 рублей;
- ✓ пряники – 40 кг. на сумму 2559,60 рублей, поставка - 36 кг., на сумму 2303,64 рублей, недополучено 4 кг. на сумму – 255, руб.;
- ✓ огурцы консервированные в 3л. в стеклянных банках - 30 шт. на сумму 2940,0 рублей, поставлено 28 шт. на сумму 2744,0 рублей, не получены 2 шт. на сумму

196 рублей.

- ✓ томатная паста 0,5кг. - 50 шт. на сумму 1925 рублей, получено 30 шт. на сумму 1155,0 рублей, не допущено 20 шт. на сумму 770 рублей.

Поставлено продуктов по данному договору на сумму 16818,74 рублей, оплачен договор 19.06.2017 г. полностью – 19758,0 руб. Переплата (дебиторская задолженность) составила –2939,26 рублей, на указанную сумму договор не был расторгнут.

Больше, указанного в договоре количества и без заключения дополнительного договора, поставлены продукты питания (рожки, вермишель) на общую сумму 1710,55 рублей (кредиторская задолженность).

2) С поставщиком ООО «Аврора» заключен договор без номера от 01.01.2017 г. на поставку сока 0,2 л. – 13 шт. на сумму 107,77 рублей, договор оплачен 16.08.2017 г., товар не получен. Дебиторская задолженность – 107,77 рублей.

На день проверки дебиторская задолженность МБДОУ «Ромашка» по поставленным продуктам по договорам составляет 3047,03 рублей, кредиторская – 1710,55 рублей.

В ходе выездной выборочной проверки на складе в МБДОУ «Ромашка» выявлены несоответствия качества поставляемых продуктов питания установленным характеристикам спецификации:

- хлеб пшеничный по характеристике к договору ГОСТ 26987-86, фактически поставлен хлеб пшеничный, произведенный по ГОСТ 24557-89;
- чай черный (по характеристике к договору - байховый, среднелистовый, без добавок упаковка 100г), фактически поставлен гранулированный;
- вафли десертные упаковка 4 кг, срок годности 2 месяца, отсутствует дата выпуска, что не позволяет проверить соответствие срока хранения продукта.

В нарушение статьи 95 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» МБДОУ «Ромашка» допущены изменения существенных условий контракта при его исполнении, т.е. поставлены продукты питания, не соответствующие условиям муниципальных контрактов, по качеству.

IV. Общий объем выявленных проверкой нарушений составил 145232,63 рублей, в том числе:

- ✓ нарушения статей 16-18 Федерального закона № 44-ФЗ при планировании потребности в продуктах питания - завышение лимитов бюджетных обязательств на 1 полугодие 2017 г. на сумму 64236,14 тыс. рублей;
- ✓ нарушения ч.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ - изменение существенных условий контракта при его исполнении по объему поставок на сумму 36011,48 рублей;
- ✓ нарушения бухгалтерского учета, допущенные при подготовке к исполнению (расторжению) контрактов на общую сумму 1998,42 рублей;
- ✓ при расчетах с поставщиками по поставкам продуктов за 1 полугодие 2017 года (по контрактам и договорам) допущена дебиторская задолженность на сумму 15615,32 рублей, кредиторская – на сумму 27371,27 рублей.

Учитывая результаты проверки Контрольно-счетная палата рекомендует:

1. Устранить и не допускать в дальнейшем нарушения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на всех этапах закупок.

2. Соблюдать требования Федерального закона «О бухгалтерском учете», устранить кредиторскую и дебиторскую задолженность.

3. Заключить в соответствие действующему договору о бухгалтерском обслуживании соглашение о передаче части полномочий контрактного управляющего МБДОУ «Ромашка»

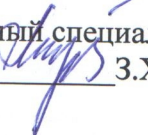
в МБУ «ЦОБиКУ».

4. Рассмотреть результаты проверки, в месячный срок со дня получения акта представить в Контрольно-счетную палату информацию о принятых мерах, в том числе о мерах, принятых совместно с МБУ «ЦОБиКУ».

Председатель Контрольно -
счетной палаты


 Н.Ф.Парамонычева

Главный специалист ФБП

 З.Х.Муллаянова



Директор «МБДОУ «Ромашка» -
контрактный управляющий
Т.В. Гусева

Директор МБУ «ЦОБиКУ»
 В.Р.Муленкова

Ответственный бухгалтер
МБУ «ЦОБиКУ»

 З.К. Ахмадеева